

Volum III

2^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>X. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	17
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	18
2.1 Abast i metodologia	18
2.2 Conclusió general	18
3. INFORMACIÓ GENERAL	20
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	20
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	24
4.1 Anàlisi global del balanç	24
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	25
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	37
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	38
5. SITUACIÓ FISCAL	48
6. RECOMANACIONS	49
<u>XI. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	53
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	55
2.1 Abast i metodologia	55
2.2 Conclusió general	56

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	57
3.1 Antecedents i objecte del grup	57
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	57
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	59
4.1 Anàlisi global dels balanços	59
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	60
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	76
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	80
4.5 Garanties compromeses amb tercers	96
5. SITUACIÓ FISCAL	97
6. RECOMANACIONS	98
 <u>XII. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	103
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	104
2.1 Abast i metodologia	104
2.2 Conclusió general	105
3. INFORMACIÓ GENERAL	106
3.1 Antecedents i objecte de FGV	106
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	106
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	108
4.1 Anàlisi global del balanç	108
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	109
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	131

ÍNDEX	Pàgina
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	132
4.5 Memòria i informe de gestió	138
5. SITUACIÓ FISCAL	139
6. RECOMANACIONS	140
<u>XIII. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	143
2. COMPLIMENT PER PART DE L'ENTITAT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	145
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	145
2.2 Conclusió general	146
3. INFORMACIÓ GENERAL	147
3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut	147
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999	147
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	149
4.1 Anàlisi global del balanç	149
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	150
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	163
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	165
5. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	174
6. RECOMANACIONS	175
<u>XIV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	179

ÍNDEX	Pàgina
2. ACOMPLIMENT, PER PART DE L'ENTITAT, DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	180
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	180
2.2 Conclusió general	181
3. INFORMACIÓ GENERAL	182
3.1 Antecedents, naturalesa jurídica i objecte de Teatres	182
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999	183
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	185
4.1 Anàlisi global del balanç	185
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	186
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	194
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	195
5. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	207
6. RECOMANACIONS	208
<u>XV. AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	213
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	214
2.1 Abast i metodologia	214
2.2 Conclusió general	215
3. INFORMACIÓ GENERAL	216
3.1 Antecedents i objecte de la AVT	216
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	216

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	219
4.1 Anàlisi global del balanç	219
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	220
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	232
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	233
5. SITUACIÓ FISCAL	242
6. RECOMANACIONS	243
<u>XVI. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	247
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	249
2.1 Abast i metodologia	249
2.2 Conclusió general	250
3. INFORMACIÓ GENERAL	251
3.1 Antecedents i objecte del IVF	251
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	251
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	253
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	254
4.1 Anàlisi global del balanç	254
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	255
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	267
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	268
5. SITUACIÓ FISCAL	272

ÍNDEX	Pàgina
6. FETS POSTERIORS	273
7. RECOMANACIONS	274
<u>XVII. ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES</u>	
<u>RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	277
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	279
2.1 Abast i metodologia	279
2.2 Conclusió general	280
3. INFORMACIÓ GENERAL	281
3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat	281
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	281
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	283
4.1 Anàlisi global del balanç	283
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	284
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	298
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	299
5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICI FUTURS I FETS POSTERIORS	301
6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	302
7. SITUACIÓ FISCAL	304
8. RECOMANACIONS	305

ÍNDEX	Pàgina
<u>XVIII. COMITÈ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	309
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	310
2.1 Abast i metodologia	310
2.2 Conclusió general	310
3. INFORMACIÓ GENERAL	311
3.1 Naturalesa, composició i funcions	311
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	311
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	312
4.1 Anàlisi global del balanç	312
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	312
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	316
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	317
5. RECOMANACIONS	319
<u>XIX. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIANA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	323
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	323
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	324
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	326
1.4 Conclusions generals	326

ÍNDEX	Pàgina
2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	328
2.1 Immobilitzat material	330
2.2 Immobilitzat immaterial	331
2.3 Deutors	333
2.4 Tresoreria	333
2.5 Fons propis	334
2.6 Subvencions de capital	335
2.7 Deutes a curt termini	335
2.8 Despeses d'explotació	336
2.9 Ingressos	339
3. IMPOSTS	340
4. RECOMANACIONS	341

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comitè de Direcció de l'IMPIVA el 29 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1999 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comitè de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1999.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998 de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les entitats públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, tret del que indicarem en l'apartat 4.2.2 i 4.4.3 sobre els procediments de contractació administrativa de l'Institut i en l'apartat 4.4.2 en relació amb la contractació de personal temporal.

En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte de revisió i millora, i, en particular, allò referit a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides per l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit a l'actual Conselleria d'Indústria i Comerç. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública. L'IMPIVA té al seu càrrec l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 1999 s'agrupen en dues grans línies d'actuació, tal i com recull l'informe de gestió: els programes de suport a projectes empresarials i la prestació de serveis. Els programes anuals de concessió de subvencions a empreses i associacions de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents plans per a l'exercici de 1999:

- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de qualitat i producte industrial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de promoció empresarial i suport a la microempresa
- Pla tecnològic
- Pla de formació
- Pla d'estalvi i eficiència energètica
- Iniciativa Pime

Mitjançant tres resolucions del president de l'IMPIVA de 28 de novembre de 1998 i una de 16 de desembre de 1998 es convocaren ajudes i subvencions per al desenvolupament dels vuit primers plans anteriors.

Així mateix, l'Institut ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pime de Desenvolupament Empresarial del Ministeri d'Economia i Hisenda, (MEH) i del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica del Ministeri d'Indústria i Energia per mitjà

de l'Institut per a la Diversificació i Estalvi d'Energia (IDEE). Dites ajudes van ser convocades per sengles resolucions del president de l'IMPIVA de 16/07/97 (Iniciativa Pime 1997-1999), i de 19/06/98 (Pla d'estalvi i eficiència energètica 1998-1999).

Segons indica l'informe de gestió, durant 1999 l'Institut ha concedit 7.807 ajudes que han representat 15.663 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 154.028 milions de pessetes. Les subvencions justificades han pujat a 12.517 milions de pessetes.

L'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (Pimes) de la Comunitat Valenciana per mitjà de la xarxa institucional i del mateix IMPIVA en matèries diverses com ara la formació, l'assessorament financer, la informació industrial, l'assessorament energètic i la cooperació empresarial.

A 31 de desembre de 1999, la xarxa institucional estava formada per:

a) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides com a conseqüència de la col.laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Es basen en una associació d'empreses de cadascun dels sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent, i, jurídicament, estan constituïts com a associacions d'investigació.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dóna suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmeccànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politec. Valènc.
ITEM	Intersectorial	Seu	Univ. M.Hernández

Quadre 1

Tant per a ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis i percebre'n dels instituts el preu de l'arrendament.

b) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses i la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dona suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats als CEEI, així com del seu equipament.

Els CEEI que estan en funcionament a 31 de desembre de 1999 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 1999, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 1999 i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	6.042	6.133	(1,5%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	177	182	(2,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.852	5.938	(1,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13	13	1,3%
Actiu circulat	9.170	5.091	80,1%
<i>Deutors</i>	4.473	4.476	(0,1%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3	2	26,7%
<i>Tresoreria</i>	4.694	613	665,1%
Total actiu	15.212	11.224	35,5%

PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	37	27	37,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37	37	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	0	(10)	-
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	13.337	10.037	32,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(13.337)	(10.037)	32,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.005	6.128	(2,0%)
Provisions per a riscos i despeses	108	109	(0,5%)
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	9.060	4.958	82,7%
Total passiu	15.212	11.224	35,5%

Quadre 2

L'"Immobilitzat" de l'IMPIVA, que representa el 39,7% del total de l'actiu, ha sigut finançat en la seua pràctica totalitat per subvencions de capital, que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". L'augment del saldo de "Tresoreria" es troba associat a l'increment en les subvencions pendents de pagament comptabilitzades en "Creditors a curt termini".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

Immobilitzacions immaterials	31-12-98	Altes	Baixes	31-12-99
Construccions d'afectació	165	-	-	165
Maquinària d'afectació	2	-	-	2
Mobiliari d'afectació	2	-	(1)	1
Equip informàtic d'afectació	2	-	(2)	0
Programes informàtics	131	30	(19)	142
Estudis i projectes	11	1	-	12
Valor de cost	313	31	(22)	322
Amortització acumulada	(131)	(35)	21	(145)
Valor net	182	(4)	(1)	177

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament, núm. 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'hi haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 165 milions de pessetes i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 30 milions de pessetes, 3 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1998 per a l'adopció d'un nou sistema operatiu en la xarxa informàtica i la seua adaptació de gran part de les aplicacions informàtiques existents (projecte Ulisses). En 1999 s'ha formalitzat un contracte nou per a la realització de diverses adaptacions i millores funcionals en l'aplicació de l'Ulisses i la seua integració amb la resta de sistemes d'informació de l'IMPIVA, que inclou un servei de manteniment, ajuda als usuaris i explotació de l'aplicació. El pressupost d'adjudicació del citat contracte ha sigut de 19 milions de pessetes, i en l'exercici se n'han executat 14, dels quals 7 s'han imputat a aquest compte i els altres 7 al compte "D'altres despeses d'explotació".

Igual que es va indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, per al desenvolupament del projecte anterior, l'IMPIVA té contractats dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del compte "Programes informàtics". L'import comptabilitzat en 1999 va pujar a 11 milions de pessetes.

Durant 1999 s'han donat de baixa de l'immobilitzat immaterial diversos elements per un valor de cost de 22 milions de pessetes. Els dits elements estaven totalment amortitzats en el moment de les baixes i corresponien, fonamentalment, a programes i aplicacions obsolets i inservibles.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 1999, puja a 40 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 38,5% de l'actiu total a 31 de desembre de 1999 (el 54,6% al 31 de desembre de 1998). La seua composició i el seu moviment durant 1999 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzat material	31-12-98	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-99
Terrenys	1.104	28	-	-	1.132
Construccions	4.810	7	(1)	402	5.218
Instal·lacions tècniques	252	1	(4)	-	249
Maquinària	10	1	-	-	11
Mobiliari i estris	171	10	(38)	-	143
Equips per a procés d'informació	227	19	(102)	-	144
Elements de transport	7	-	-	-	7
Construccions en curs	383	19	-	(402)	0
Valor de cost	6.964	85	(145)	-	6.904
Amortització acumulada	(1.026)	(163)	137	-	(1.052)
Valor net	5.938	-	-	-	5.852

Quadre 4

En "Terrenys" i "Construccions", es recull el valor dels solars i edificis on s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEL, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

Les altes registrades en el compte "Terrenys" corresponen a l'adquisició d'una parcel·la al Parc Tecnològic de València, que es destinarà a la construcció d'una unitat tècnica per a l'estudi del comportament dels materials i elements de construcció davant del foc.

En "Construccions", s'ha registrat de forma inadequada el valor de diversos terrenys, propietat de l'IMPIVA, on s'ubiquen un institut tecnològic, un CEEI i una unitat tècnica, sense que haja pogut determinar-s'hi el valor comptable dels terrenys i l'excés d'amortització acumulada generat per la inclusió del citat valor en la base de càlcul de l'amortització anual a 31 de desembre de 1999.

Així mateix, el saldo de "Construccions" es troba sobrevalorat en 46 milions de pessetes, en incloure un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. El valor net comptable del dit actiu, a 31 de desembre de 1999, puja a 39 milions de pessetes, per la qual cosa l'immobilitzat material està sobrevalorat en el dit import. El Comité de Direcció de l'IMPIVA, en la seua reunió de 29 de juny de 2000, ha aprovat la baixa del dit actiu.

El concepte més significatiu comptabilitzat en el compte anterior és el traspàs efectuat de "Construccions en curs" per 402 milions de pessetes, que corresponen a les obres de construcció de l'edifici d'"Instituts" a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, per un import de 334 milions de pessetes i a les obres de reforma de la façana d'un edifici d'Alcoi, on s'ubiquen l'institut AITEX i un CEEI, per un import de 68 milions de pessetes. El contracte per a la construcció de l'edifici d'"Instituts" va ser formalitzat en 1997 per un import de 247 milions de pessetes i posteriorment va ser modificat per mitjà de dues "addendes" en 1998, per imports de 48 i 12 milions de pessetes. Durant 1999 s'han finalitzat les obres i en l'exercici s'han executat 6 milions de pessetes.

Les obres d'urbanització i accessos al dit edifici es contractaren en 1999 per un import de 6 milions de pessetes i han sigut totalment executades durant l'exercici. Aquestes obres es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat al mateix contractista de la construcció de l'edifici, ja que l'IMPIVA entén que es tractava d'obres complementàries inseparables tècnicament i administrativa de l'obra anterior. No obstant això, aquesta circumstància no ha sigut degudament justificada en l'expedient com a requisit necessari per a la utilització del procediment negociat sense publicitat (article 141d) de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques).

D'altra banda l'esmentat edifici d'"Instituts" ha sigut construït sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, el qual hi va autoritzar la construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres. A la data de redacció d'aquest informe, però, no existeix constatació de la possible cessió d'aquests terrenys a l'IMPIVA, per la qual cosa es recomana obtenir l'acord de cessió i la consegüent comptabilització del dret d'ús dels terrenys cedits.

En el compte "Equips per al procés d'informació" s'han registrat altes per 19 milions de pessetes, 9 dels quals corresponen a l'import d'adjudicació del contracte per a l'adquisició de 48 ordinadors personals. El procediment de contractació va ser realitzat per concurs obert i l'expedient es va tramitar d'urgència, circumstància aquesta que no ha sigut suficientment justificada, tal com estableix l'article 71 de la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Durant 1999, s'han donat de baixa de l'immobilitzat material diversos elements per un valor de cost de 145 milions de pessetes i un valor net comptable de 8 milions de pessetes. Les dites baixes s'han produït, fonamentalment, en equips per a processos d'informació obsolets i inservibles, així com en divers mobiliari que ha sigut cedit gratuïtament als CEEI.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 1999, puja a 84 milions de pessetes.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf de l'actiu del balanç està format per la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 1999, és el següent en milions de pessetes:

Entitats	Activitat	Participació	Milions pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	8
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'avalis i garanties	0,085%	2
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	1
Fundació Oficina Valenciana per a Societat d'Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació	5,71%	2
Total			13

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 29,4% del total actiu de 1999 (el 39,9% en 1998), es desglossa, en milions de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-99	31-12-98
Deutors per conveni exercici corrent	0	15
Deutors per conveni exercici anterior	31	31
Deutors per lloguers	51	17
Deutors diversos	81	64
Comissió Europea, deutor	88	267
Administracions Públiques	4.222	4.082
Total	4.473	4.476

Quadre 6

El saldo de "Deutors per conveni exercicis anteriors", que puja a 31 milions de pessetes, recull l'import pendent de cobrament per la participació de l'IMPIVA en el "Programa operatiu Stride", la justificació del qual va ser presentada per l'Institut al Ministeri d'Economia i Hisenda en 1993. Quant a això, es reitera la recomanació realitzada en anteriors informes de fiscalització, que s'intensifiquen les gestions per aclarir el cobrament del citat import.

En "Deutors per lloguer", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament de l'exercici de 1999 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 56 milions de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 1999 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, aquest compte recull 7 milions de pessetes per les despeses que s'han de repercutir a la fundació per al desenvolupament empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5), i 10 milions de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98". Quant a aquest import, es recomana aclarir el seu cobrament i la dotació, si cal, de la provisió corresponent.

D'altra banda, cal destacar que a la data de realització d'aquest informe es trobava pendent de comprovar l'adequada justificació de subvencions concedides i pagades contra avals presentats pels beneficiaris en els exercicis compresos entre 1991 i 1999, per un import de 82 milions de pessetes, dels quals 43 corresponen a subvencions concedides en exercicis anteriors a 1998. Si bé el dit import s'ha reduït notablement respecte a exercicis anteriors, haurien d'adoptar-se les mesures necessàries per a la resolució de les comprovacions pendents.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" és el més significatiu, amb un saldo de 59 milions de pessetes (apartat 4.4.4). Així mateix, en aquest compte es recullen els següents saldos pendents de cobrament per programes procedents d'exercicis anteriors: 8 milions en concepte de "Programa ECIP-Xina" i 8 milions de pessetes del programa "AUTOREG".

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 1999, el desglossament següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana deutora	4.317
- Exercici corrent	4.197
- Cobrament dubtós	120
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	24
Hisenda Pública, deutora per IVA	1
Provisió per a insolvències	(120)
Total	4.222

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 1999 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant 1999 han sigut els següents, en milions de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 1999. Consignació inicial	4.412	3.522	7.934
Resolució CEH * 26-5-99. Iniciativa PIME	-	6.654	6.654
Resolució CEH 9-12-99. Iniciativa PIME	-	202	202
Resolució CEH 16-12-99. Iniciativa PIME	-	407	407
Resolució CEH 2-7-99. PAEE*	-	148	148
Fons FEDER. Iniciativa ADAPT	-	4	4
Cobraments 1999	(3.309)	(7.780)	(11.089)
Compensació 1998	(63)	-	(63)
Saldo 31-12-99	1.040	3.157	4.197

* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública
 Govern Valencià (G.V.)
 Pla d'estalvi i eficiència energètica (PAEE)

Quadre 8

El 17 d'octubre de 1997 es va subscriure el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Conselleria d'Indústria i Comerç, per a l'execució dels programes considerats en la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial 1997-1999. Els acords del Consell de Ministres de 12 de febrer i 26 de març de 1999, estableixen la distribució dels fons, amb un import per a la Comunitat Valenciana de 6.654 milions de pessetes. Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 26 de maig de 1999, es va aprovar una generació de crèdit

en el pressupost de la Generalitat Valenciana destinat a l'IMPIVA per al finançament d'operacions de capital de l'Institut, com a organisme gestor de les ajudes Pime, per 6.654 milions de pessetes. Així mateix, per sengles resolucions de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 9 de desembre i de 16 de desembre de 1999, es van aprovar generacions de crèdit per imports de 202 i 407 milions de pessetes, respectivament, segons els acords adoptats en les diverses reunions de directors generals Pime de les comunitats autònomes, sobre la distribució de fons per a projectes supraregionals i amb la conferència sectorial de la Pime de 24 de novembre de 1999 sobre la distribució dels crèdits per a 1999.

Per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública de 2 de juliol de 1999, s'autoritza una generació de crèdit per un import de 148 milions de pessetes per al finançament d'operacions de capital en el marc del "Pla d'estalvi i eficiència energètica".

Per a acabar, per resolució de 14 de desembre de 1999 del director general de l'IMPIVA, es va autoritzar una generació de crèdits per import de 4 milions de pessetes corresponents a fons FEDER de la iniciativa comunitària ADAPT.

D'altra banda, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 1998 es va generar un romanent no executat per import de 923 milions de pessetes que va ser registrat en el compte "Generalitat Valenciana, creditora". D'aquest import, 448 milions de pessetes corresponen a fons no aplicats de la iniciativa Pime; 412 milions de pessetes a fons europeus i 63 milions de pessetes a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data 19 d'octubre de 1999, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA ha de reintegrar per la part de pressupost total no executat en 1998, per import de 63 milions de pessetes, per la qual cosa l'IMPIVA va considerar que la diferència entre aquest import i el registrat comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat (923 milions de pessetes), per 860 milions de pessetes, quedava incorporada al pressupost de l'exercici de 1999. Aquest import ha sigut comptabilitzat en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues", per 802 milions de pessetes (quadre 13) i 58 milions de pessetes (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de la "Generalitat Valenciana, creditora" (quadre 17).

El compte "Generalitat Valenciana, deutora, cobrament dubtós", té la composició següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Programa edificis Administracions Públiques	100
Euroform 61 i 62	20
Total	120

Quadre 9

Els saldos anteriors, que es troben provisionats al 100% (quadre 7), atesa la seua antiguitat i incobrabilitat, haurien de depurar-se a càrrec a la seua provisió.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 24 milions de pessetes, recull les retencions corresponents a 1998 i 1999, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

L'IMPIVA té dotada una provisió per a impostos (apartat 4.2.8) que puja a 7 milions de pessetes i cobreix les retencions no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la Tresoreria puja a 4.694 milions de pessetes i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 1,0% i el 3,3%. El saldo de Tresoreria s'ha vist incrementat en un 665,1% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, dels imports percebuts per a la concessió de subvencions que es troben pendents de pagament al tancament de l'exercici (apartat 4.2.9).

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 56 milions de pessetes.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

Fons propis	31-12-98	Augments	Disminucions	31-12-99
Patrimoni propi	37	-	-	37
Resultats negatius exercicis anteriors	(10)	-	10	-
Aportacions G.V. compensació pèrdues	10.037	13.337	(10.037)	13.337
Pèrdues i beneficis	(10.037)	(13.337)	10.037	(13.337)
Total	27	-	10	37

Quadre 10

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues", és la següent en milions de pessetes:

Concepte	Import
Transferències corrents	3.804
Transferències de capital aplicades	9.533
Total	13.337

Quadre 11

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 4.412 milions de pessetes i per la incorporació de romanents de l'exercici de 1998, per un import de 58 milions de pessetes (apartat 4.2.4), provinents de fons europeus minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 666 milions de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que comptablement reclassifica com a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

La xifra de resultats negatius d'exercicis anteriors, 10 milions de pessetes, correspon a les pèrdues d'exercicis anteriors a 1994 de l'IVEN. Aquestes pèrdues han sigut compensades en 1999 en el compte "Generalitat Valenciana, creditora" (quadre 17).

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 39,5% del total (el 54,6% en 1998), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milions de pessetes, el desglossament següent:

Comptes	31-12-99	31-12-98
Subvencions aplicades a la seua finalitat	5.883	6.002
Patrimoni d'afectació	122	126
Total	6.005	6.128

Quadre 12

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat" ha sigut el següent:

Subvencions	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-98	6.002
Abonaments:	11.739
<i>Consignació Llei Pressuposts 1999</i>	3.522
<i>Resolució CEH 26-05-99. Iniciativa PIME</i>	6.654
<i>Resolució CEH 2-07-99. P.A.E.E.</i>	148
<i>Resolució CEH 9-12-99. Iniciativa PIME</i>	202
<i>Resolució CEH 16-12-99. Iniciativa PIME</i>	407
<i>Fons FEDER. Iniciativa ADAPT</i>	4
<i>Incorporació romanents. 1998. Iniciativa PIME</i>	448
<i>Incorporació romanents 1998. Fons Unió Europea</i>	354
Càrrecs:	(11.858)
<i>Traspàs a resultats</i>	(235)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(9.533)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(2.090)
Saldo a 31-12-99	5.883

Quadre 13

Els abonaments al compte es comenten en l'apartat 4.2.4 i queden reflectits en el quadre 8 del citat apartat.

El càrrec per "Traspàs a resultats", equival a l'amortització de l'exercici, prèviament a la minoració de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 195 milions de pessetes, més el valor net comptable de les baixes en "Immobilitzat material", per 8 milions de pessetes i les baixes de préstecs incobrables i provisionats completament en exercicis anteriors per 32 milions de pessetes.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 1999, són els següents en milions de pessetes:

Provisió	31-12-98	Augments	Disminucions	31-12-99
Per a impostos (apartat 4.2.4)	9	8	(10)	7
Per a responsabilitats	100	20	(19)	101
Total	109	28	(29)	108

Quadre 14

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per les entitats bancàries en els exercicis 1996 i 1997, per import de 7 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 10 milions de pessetes en concepte de retencions dels exercicis 1996 i 1997, registrades en "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", per haver sigut cobrades les dites devolucions en 1999.

Les dotacions efectuades en l'exercici a la provisió per a responsabilitats, 4 milions de pessetes, corresponen a l'import comptabilitzat inadecuadament en 1996 com aplicació de la provisió i que tenien el seu origen en la concessió d'un acompte reintegrable. El dit import ha sigut adequadament comptabilitzat en 1999 a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, es reflecteix tot seguit, en milions de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-99	31-12-98
<i>Administracions públiques</i>	2.798	983
<i>Creditors diversos</i>	6.249	3.960
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	5	7
Ajusts per periodificació	8	8
Total	9.060	4.958

Quadre 15

El detall d'"Administracions públiques" és el següent:

Administracions públiques	Milions de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IRPF	35
Organismes de la Seguretat Social creditors	17
Generalitat Valenciana, creditora	2.746
Total	2.798

Quadre 16

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2000.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana creditora", durant l'exercici ha sigut el següent:

Generalitat Valenciana creditora	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-98	923
Càrrecs:	
<i>Compensació subvencions per rebre 1998 (Quadre 8)</i>	63
<i>Romanents 1998. Iniciativa PIME (Quadre 13)</i>	448
<i>Romanents 1998. Fons Unió Europea (Quadre 13)</i>	354
<i>Romanents 1998. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	58
<i>Compensació resultats negatius exerc. ant. (Quadre 10)</i>	10
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	666
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 13)</i>	2.090
Saldo a 31-12-99	2.746

Quadre 17

La composició del saldo a 31 de desembre de 1999, és el següent:

Generalitat Valenciana creditora	Milions de pessetes
Iniciativa PIME	1.967
Generalitat Valenciana	441
Fons U.E.	338
Total	2.746

Quadre 18

El Govern Valencià, en sessió de data 25 de juliol de 2000, va aprovar la compensació del saldo que l'IMPIVA ha de reintegrar per la part del pressupost no executat en 1999, per un import de 706 milions de pessetes.

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparança amb l'exercici anterior, és el següent, en milions de pessetes:

Creditors diversos	31-12-99	31-12-98
Per pendents de càrrec	6.247	3.957
Per periodificació de despeses	2	3
Total	6.249	3.960

Quadre 19

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec", recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 1999 per un import de 6.085 milions de pessetes.

El resultat de la revisió de les subvencions concedides es recull en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostren tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Subvencions concedides	12.517	9.233	Subvencions rebudes	164	381
Despeses de personal	682	659	Ingr. per vendes i presta. de serv.	29	133
Dotacions per a amort. de l'immob.	198	199	D'altres ingressos d'explotació	166	130
Variació provisions	0	120			
D'altres despeses d'explotació	544	775			
			Pèrdues d'explotació	13.582	10.342
Despeses financeres		1	Ingressos financers	55	74
Diferències negatives de canvi		0	Diferències positives de canvi	0	1
Resultats financers positius	55	74			
			Pèrdues activitats ordinàries	13.527	10.268
Pèrdues de l'immobilitzat	8	0	Subv. de capital transf. al resultat	235	187
Desp. i pèrdues d'exerc. anteriors	75	27	Ingre. i beneficis d'exer. anteriors	34	67
			Patrm. d'afec. traspassat a resultats	4	4
Resultats extraordinaris positius	190	231			
			Pèrdues abans d'imposts	13.337	10.037
Imposts sobre societats		0			
Resultats de l'exercici (beneficis)		0	Resultat de l'exercici (pèrdues)	13.337	10.037

Quadre 20

Les pèrdues de l'exercici, 13.337 milions de pessetes, s'han vist incrementades en un 32,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment de les subvencions concedides en un 35,6%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis", (apartat 4.2.6).

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 89,3% de les despeses totals de l'exercici de 1999 (el 83,3% en 1998). El detall del seu desglossament, en milions de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	1999	1998	Variació
Subvencions corrents:	2.984	3.121	(4,4%)
<i>A empreses privades</i>	65	69	(5,8%)
<i>A particulars</i>	127	143	(11,2%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.379	1.231	12,0%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.413	1.353	4,4%
<i>A Admó. Pública Valenciana</i>	0	325	(100,0%)
Subvencions de capital:	9.533	6.112	56,0%
<i>A empreses privades</i>	6.188	3.560	73,8%
<i>A particulars</i>	35	19	84,2%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.930	1.448	33,3%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.380	1.085	27,2%
Total	12.517	9.233	35,6%

Quadre 21

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 1999, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.809
· Pla de qualitat i producte industrial	G.V./Fons Comunitaris (*)	341
· Pla industrial de millora del medi ambient (**)	G.V./Fons Comunitaris (*)	667
· Pla de prom. empresarial i suport microempreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	526
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	162
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	250
· Convenis de foment i desenvolupament empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	298
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	852
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla tecnològic	G.V./FEDER	1.625
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Iniciativa PIME de desenvolupament empresarial	G.V./MEH/FEDER	5.813
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Pla d'estalvi i eficiència energètica	FEDER/IDEA	160
<u>Resolució de 27/11/98:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14
Total		12.517

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)

Fons Social Europeu (FSE)

Iniciatives Comunitàries RETEX

(**) Inclou les ajudes en matèria de medi ambient per al tractament d'aigües residuals en el sector tèxtil convocades per resolució de 16 de desembre de 1998 del president de l'IMPIVA.

Quadre 22

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 12.517 milions de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 1999, 6.085 milions de pessetes (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 48,61%.

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 1999, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- L'IMPIVA ha actualitzat el "Manual de procediments d'ajudes" elaborat en 1998 a fi, entre altres qüestions, d'incloure les modificacions hagudes en les lleis estatals reguladores dels procediments de les administracions públiques. Així mateix, s'han definit i clarificat alguns aspectes com ara: la grandària de l'empresa beneficiària, organismes intermedis, criteris de valoració dels projectes, entre altres, i s'hi han inclòs procediments addicionals per a seguir en la tramitació de determinades incidències.
- Al respecte seria convenient que el citat Manual, així com les actualitzacions que oportunament efectue l'IMPIVA en cada exercici, siguen aprovats pels òrgans gestors de l'Institut.
- En l'àmbit del programa d'activitats de formació per a la indústria del pla de formació (Fons Social Europeu), s'ha elaborat el manual de justificació de les accions formatives, document bàsic de caràcter intern que inclou la normativa general, la documentació requerida, les normes per a la justificació de les despeses i els documents i models suports del procediment de justificació de les ajudes.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 1999, l'Institut ha estès les mesures de garantia, seguiment i inspecció dutes a terme en l'àmbit del programa de les activitats de formació, a la pràctica totalitat dels plans d'actuació de l'exercici mitjançant les resolucions del director general, tret de la iniciativa Pime, per a la qual amb la resolució del director general de 8 de juliol de 1999, es va aprovar el sistema de verificació i seguiment dels projectes aprovats.

No obstant això, l'aplicació d'aquest tipus de controls es troba en una fase incipient, per la qual cosa es recomana el desenvolupament de les mesures previstes i l'inici de les actuacions d'inspecció en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

S'ha seleccionat per a examinar-la una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici de 1999, que ha abastat la pràctica totalitat dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitatius, la mostra seleccionada ha representat un 8% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes.

Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les incidències que es detallen tot seguit:

- Igual que en exercicis anteriors, quant a la presentació dels justificants de despeses i pagaments presentats per les entitats sense ànim de lucre i entitats públiques, l'IMPIVA té establert un règim especial de justificació, pel qual mitjançant la presentació d'un certificat lliurat per l'interventor o òrgan competent, es consideren acreditats els pagaments i les despeses de les ajudes concedides.

Quant a això, es reitera la recomanació d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda, amb independència de la seua personalitat jurídica o objecte social, la preceptiva presentació de tots els justificants de les despeses i dels pagaments acreditatius de l'execució de les ajudes concedides.

- En determinats expedients del programa "Xarxes d'organismes intermedis de suport a la innovació", inclosos en la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial, s'ha observat l'admissió de justificants de despeses corresponents als costos d'amortització dels equips de l'entitat beneficiària necessaris per a la realització del projecte, amb diferents coeficients d'amortització compresos entre el 17% i el 40% del cost dels equips i sense tenir en compte la data de la seua adquisició.

Al respecte es recomana que en la convocatòria dels dits programes es definesquen els coeficients d'amortització admesos d'acord amb la vida útil dels equips, i que es tinga en compte, a fi de controlar els costos elegibles justificats, la seua data d'adquisició.

- En un expedient d'ajuda, per un import de 37 milions de pessetes, a una entitat considerada per l'IMPIVA com a "organisme intermedi" en el marc de la "Iniciativa Pime", s'ha detectat que la justificació de la totalitat dels costos elegits (col.laboracions externes, viatges, materials fungibles, promoció i difusió relatius al projecte i amortització de l'equipament) consisteix en la facturació efectuada per un únic tercer. Aquest tipus de justificació hauria de revisar-se i limitar-se determinant com a criteri per a la concessió de l'ajuda, la capacitat de gestió de l'organisme per la seua execució.
- La justificació presentada per una entitat pública de la subvenció obtinguda en el marc de la "Iniciativa Pime", per import de 40 milions de pessetes, inclou en el certificat acreditatiu de les despeses realitzades presentat pel representant legal de l'entitat, despeses que no tenen la consideració d'elegibles en la convocatòria del programa subvencionat. Al respecte, l'IMPIVA ha d'exigir la documentació justificativa adequada i suficient de les despeses incentivables previstes en la normativa de concessió de l'ajuda.

- En diversos expedients examinats de subvencions concedides a entitats sense ànim de lucre en el marc del "Pla d'activitats de formació per a la indústria i iniciativa Pime de desenvolupament empresarial", s'han detectat factures emeses per entitats que s'hi vinculen, així com factures emeses entre instituts integrants de la mateixa xarxa de l'IMPIVA.

Quant això es recomana que l'Institut adopte les mesures tendents a un control més rigorós de les ajudes concedides.

- En diversos expedients d'ajudes examinats, corresponents a la "Iniciativa Pime", no consta la documentació acreditativa de l'aplicació per part del beneficiari de l'ajuda concedida a l'amortització del capital del préstec concertat, circumstància que hauria de considerar-se necessària per a l'adequada acreditació d'aquestes ajudes.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda per import de 14 milions de pessetes, percebuda per un "organisme intermedi" per a la realització d'un projecte acollit al programa d'informació de la "Iniciativa Pime de desenvolupament empresarial", s'ha posat de manifest que uns dels objectius del projecte, el cost del qual puja a 2 milions de pessetes, es troba fora de l'àmbit d'actuació de la Comunitat Valenciana. Així mateix, s'ha presentat com a justificant un contracte d'1,4 milions de pessetes, la naturalesa del qual és distinta a l'objecte del projecte subvencionat.
- L'IMPIVA, quant a l'assumpte anterior, hauria d'adoptar les mesures corresponents i, si s'escau, reintegrar parcialment l'ajuda.
- En diversos expedients d'ajudes examinats, s'ha detectat l'admissió de justificants de despeses que no corresponen amb els costos incentivables aprovats per un import conjunt aproximat de 3 milions de pessetes. Així mateix, s'ha detectat la falta d'acreditació dels efectes vençuts i pagats en un cas de justificació dels pagaments ajornats.

Finalment es recomana l'acompliment dels terminis establerts en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que el beneficiari ha de presentar.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 4,9% del total de l'exercici de 1999 (el 6,0% en 1998). La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	522	510	2,4%
Indemnitzacions	2	-	-
Seguretat Social a càrrec empresa	146	142	2,8%
Prestacions socials a càrrec empresa	6	2	200,0%
D'altres despeses socials	6	5	20,0%
Total	682	659	3,5%

Quadre 23

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 1999 i 1998, és la següent:

Personal	31-12-99	31-12-98	Variació
Fix	101	103	(2)
Temporal	36	18	18
Total	137	121	16

Quadre 24

Per resolució de 24 de març de 1999 del director general de l'IMPIVA, s'aplica l'acord de 17 de juny de 1998 de la mesa sectorial de la Funció Pública i de la comissió d'interpretació, vigilància i estudi del II conveni col·lectiu en matèria de racionalització del sistema retributiu, assignant nous complements de destinació i específics, amb efectes des del primer de novembre de 1998.

El decret 33/1999 de 9 de març del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament de selecció, provisió de llocs de treball i carrera administrativa del personal comprés en l'àmbit d'aplicació de la Llei de la Funció Pública Valenciana, estableix en el seu article 36, que els llocs de treball es classificaran, segons el grup de titulació al qual estiguen adscrits, en certs intervals de nivells de complement de destinació. Mitjançant la resolució del 23 d'abril de 1999 del director general s'aplica el dit article i es modifiquen els nivells de complement de destinació de la plantilla orgànica d'acord amb els mínim que s'hi estableixen.

Pel que fa a la contractació del personal temporal efectuada en l'exercici, cal assenyalar que si bé l'IMPIVA contracta habitualment per mitjà del Servei Valencià d'Ocupació, s'ha observat que en una de les contractacions qualificades per l'Institut "d'interinitat", no s'han utilitzat els serveis de la dita entitat ni s'han promogut els principis de selecció de personal prevists en el reglament de l'IMPIVA.

Els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius per a 1999, no van ser aprovats fins el 28 de juny de 1999. Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, el Comitè de Direcció de l'IMPIVA ha aprovat els indicadors de gestió corresponents a l'any 2000, el 29 de desembre de 1999.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	1999	1998	Variació
Material d'oficina	27	32	(15,6%)
Arrendaments i cànons	6	8	(25,0%)
Reparacions i conservació	26	21	23,8%
Treballs realitzats per altres empreses	311	470	(33,8%)
Comunicacions	15	18	(16,7%)
Serveis exteriors diversos	103	158	(34,8%)
Subministraments	17	17	0,0%
Indemnitzacions	14	20	(30,0%)
D'altres	25	31	(19,4%)
Total	544	775	(29,8%)

Quadre 25

Com a resultat del treball efectuat en la revisió dels comptes anteriors, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- A càrrec de "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat 31 milions de pessetes per prestació de serveis de publicitat, impressió i edició dels llibres dels premis Nova-99. La contractació d'aquests serveis ha sigut formalitzada mitjançant pròrroga del contracte subscrit en l'exercici anterior, que va ser adjudicat pel procediment obert de concurs per l'edició del premis Nova-98. No obstant això, l'objecte d'aquest contracte no incloïa l'edició dels premis Nova-99, per la qual cosa l'Institut hauria d'haver iniciat el consegüent expedient de contractació a tenor del que estableix la Llei de 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Així mateix, la contractació dels serveis de publicitat de les activitats de l'IMPIVA per a l'exercici de 1999, per un import de 25 milions de pessetes (registrats en "Serveis exteriors diversos"), hauria d'haver-se efectuat mitjançant la tramitació de l'expedient preceptiu de contractació en comptes d'acordar-se la pròrroga del contracte subscrit en l'exercici anterior.

- En el compte "Serveis exteriors diversos", s'han registrat despeses per un import conjunt de 12 milions de pessetes en concepte de serveis d'hostaleria facturats a l'IMPIVA per la celebració de determinats actes amb motiu dels premis Nova-99, celebrats en la Fira de València. La prestació dels serveis anteriors no ha sigut acordada per contracte i l'Institut ha dit que l'empresa subministradora manté un contracte d'exclusivitat amb la citada entitat.

Quant això, cal assenyalar que hauria d'haver-se formalitzat el preceptiu expedient de contractació atenent el que estableix la citada Llei 13/1995, justificant, si fos el cas, la utilització del procediment negociat sense publicitat per les circumstàncies previstes en l'article 183 de la citada Llei.

- Els serveis d'agència de viatges de l'IMPIVA per a 1999, comptabilitzats en "Serveis exteriors diversos", van ser contractats per concurs obert i tramitació urgent sense que conste en l'expedient la preceptiva declaració d'urgència prevista en l'article 71 de la Llei 13/1995, També s'han superat els terminis legals entre la data d'adjudicació i les de notificació, publicació de l'adjudicació i formalització del contracte.
- La tramitació dels expedients de despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'Institut haurà d'atendre's als procediments legalment establerts en la Llei 13/ 1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

Per acabar, tal com s'ha posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, es recomana a l'Institut que les despeses facturades per FUNDESEM per la utilització conjunta de l'edifici d'Alacant, es comptabilitzen en l'exercici en el qual es meriten per a una adequada imputació temporal.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 164 milions de pessetes, que representen el 24% dels ingressos de l'exercici de 1999 (39% en 1998). Tot seguit, en milions de pessetes, es mostren amb detall:

Subvencions rebudes	1999
Fons europeus, programa "Recycle"	85
Fons europeus, "Europartenariat"	57
Fons europeus, programa "Opet-Thermie"	11
Fons europeus, programa "Autoreg"	6
D'altres	5
Total	164

Quadre 26

En "Fons europeus, programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa, amb un cost subvencionable de 592 milions de pessetes per al període 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global de 290 milions de pessetes. Durant 1999 s'han comptabilitzat ingressos per 85 milions de pessetes, que han sigut percebuts en abril de 1999.

En "Fons europeus, Europartenariat", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea per al finançament de les despeses del certamen "Europartenariat, 98", organitzat per l'IMPIVA i celebrat a València els dies 12 i 13 de novembre de 1998. Els ingressos comptabilitzats en 1999 corresponen a la part que la Comissió Europea ha de finançar per les despeses realitzades a 31 de desembre de 1999 i que fonamentalment corresponen als serveis contractats amb diversos consultors per al seguiment i avaluació dels resultats del programa.

Per raó d'una comptabilització inadequada de les subvencions per programes europeus, així com de determinades despeses relacionades amb els dits programes, el resultat de l'exercici hauria d'incrementar-se en 21 milions de pessetes, corresponent-ne 17 a ingressos i beneficis d'exercicis anteriors. Així mateix, el saldo de "Deutors", hauria d'incrementar-se en 24 milions de pessetes i el saldo de "Creditors" en 3 milions de pessetes.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

	1999	1998	Variació
Per venda de publicacions	0	1	(100,0%)
Per venda d'informació industrial	12	11	9,0%
Per l'aplec "Europartenariat"	0	72	(100,0%)
Per programes europeus	6	36	(83,3%)
Ingressos diversos	11	13	(15,4%)
Total	29	133	(78,2%)

Quadre 27

- En "Ingressos diversos" figuren, entre altres, els corresponents a les despeses suportades per l'IMPIVA en els edificis de Castelló i Alacant, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI, que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

4.4.6 D'altres ingressos d'exploració

Representen el 24,1% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 1999 (13,3% en 1998). Tot seguit en mostrem el detall en milions de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	1999	1998	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	139	115	20,9%
Excés de provisions per a riscos i despeses	27	15	80,0%
Total	166	130	27,7%

Quadre 27

Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, l'IMPIVA ha modificat el procediment d'actualització dels lloguers als instituts tecnològics i els CEEI. No obstant això, hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de millorar la gestió de cobrament dels dits lloguers

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1999, l'IMPIVA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:
 - a.1) Modificar el sistema de càlcul dels lloguers percebuts dels instituts tecnològics i els CEEI.
 - a.2) Rectificar la memòria tenint en compte el que s'ha indicat en els apartats 4.2.8 i 4.2.9 de l'informe de fiscalització de 1998.
 - a.3) Corregir la inadequada compabilització d'un acompte reintegrable (apartat 4.2.8)
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
 - b.1) En realitzar el tancament de l'exercici s'han d'adoptar totes les mesures necessàries per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - b.2) Millorar la gestió de cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI.
 - b.3) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici. Tanmateix els corresponents a l'exercici 2000 han sigut aprovats a finals de 1999.
 - b.4) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i del deute procedent del Programa ECIP-Xina".
 - b.5) Determinar el valor dels terrenys registrats inadequadament en "Construccions", per a reclassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
 - c.1) Dur a terme les actuacions pertinents per a la formalització de l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat del dret d'ús dels terrenys en la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).

- c.2) Aclarir el cobrament de l'import que ha de percebre d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98" i dotar, si s'escau, la provisió corresponent (apartat 4.2.4)
- c.3) Haurien de depurar-se a càrrec de la corresponent provisió, els saldos pendents de cobrament dels compte "Generalitat Valenciana deutora, cobrament dubtós"(apartat 4.2.4).
- c.4) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat de control intern, els procediments i el marc regulador, en general, de les ajudes concedides i amb l'examen de les ajudes concedides en 1999.
- c.5) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 1999.

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.

RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals consolidats del Grup Radiotelevisió Valenciana, integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV) i les seues societats dependents Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant, RAV) i Televisió Autònica Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidada corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada; així com els comptes anuals individuals de RTVV, RAV i TVV, que comprenen els balanços a 31 de desembre de 1999 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals van ser formulats pel director general de RTVV i pels administradors únics de TVV i RAV, el 31 de març de 2000, i aprovats pel director general de RTVV i les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'actiu del balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs d'immobilitzacions immaterials i immobilitzacions materials, un conjunt d'inversions realitzades per la Generalitat Valenciana que, a 31 de desembre de 1999, es troben cedides per a ús de RTVV, per imports bruts de 30 i 4.658 milions de pessetes respectivament. Si tenim en compte que la titularitat dels béns adscrits no correspon a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el correcte tractament comptable en seria d'un dret d'ús que, sense contraprestació, té l'Ens sobre els dits béns. En el cas que RTVV havia comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 1999 es veurien afectats per les reclassificacions i transferències que detallem en l'apartat 4.2.1 citat.
- 1.3 Per raó de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el patrimoni net de les dues societats presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els seus administradors únics han d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de TVV i RAV en els terminis legalment prevists. Quant a això, el 15 de setembre de 2000, les juntes generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital per import de 13.470 i 250 milions de pessetes, respectivament.

- 1.4 Podrien detectar-se passius i contingències fiscals derivats dels dubtes sorgits sobre l'aplicació temporal de la disposició transitòria vint-i-dosena de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, tal com indica l'apartat 5 d'aquest informe.
- 1.5 Tret de l'advertiment descrit en l'apartat 1.2 anterior i dels efectes de qualsevol ajust que pogués caldre si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en l'apartat 1.3, els comptes anuals consolidats i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 1999 que adjuntem en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, així com dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 Els informes de gestió de l'exercici de 1999 que s'adjunten als respectius comptes anuals, contenen les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de les entitats, l'evolució de les seues activitats i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que contenen els dits informes de gestió concorda amb la dels comptes anuals respectius.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de RTVV, RAV i TVV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana de 26 de juny de 1991.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV), modificada per la Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts socials de RAV i TVV.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa vigent tret del que indiquem en els apartats 4.4.1 i 4.4.2 sobre els procediments de contractació de compres i de personal, i sobre l'augment en les despeses de personal, respectivament.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les entitats.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del grup

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) es va crear mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, per a la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, que han de gestionar sengles empreses públiques amb forma de societats anònimes, i adscrit a la Presidència de la Generalitat.

Amb aquesta finalitat, el 18 d'octubre de 1988, es van constituir degudament Televisió Autònica Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV) amb un capital social de 1.340 i 221 milions de pessetes respectivament, que va ser subscrit i desemborsat íntegrament per RTVV, que té la seua titularitat. El seu objecte social, establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials, és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges (TVV) i sons (TVV i RAV) destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interès públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

Amb data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats van aprovar una modificació del seu objecte social, a fi d'ampliar-lo en els termes següents: comercialització i venda dels seus espais publicitaris per mitjà d'anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc., i la distribució i venda -així com la cessió a tercers- dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de so i vídeo i la distribució, venda i lloguer d'aquests.

La llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV, considera en l'article quart un Consell Assessor, com a òrgan; juntament amb el Consell d'Administració i el director general, a l'efecte de les seues funcions de govern. Aquest Consell Assessor no ha sigut constituït a la data d'elaboració del present informe.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

A continuació resumim la informació relativa a l'activitat desenvolupada per les entitats TVV, RAV i RTVV, obtinguda a partir dels seus informes de gestió repectius.

a) Televisió Autònica Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en 1999 s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, en termes d'hores setmanals d'emissió, puix que en Canal 9 s'ha assolit un mitjana setmanal de 145,9 hores enfront de les de 142,6 hores en 1998, ja que per a Punt 2 s'ha arribat a una mitjana setmanal de 88,69 hores davant les 85,86 hores en l'exercici anterior.

L'àrea de cobertura va arribar en l'exercici de 1999 a un 97% del territori que integra la Comunitat Valenciana.

En 1999 s'han destinat més de 1.700 hores d'emissió a programes d'informació general, d'opinió, d'informació especialitzada i de reportatges d'actualitat.

També s'ha prestat un interès especial als esdeveniments populars, festius, esportius i taurins desenvolupats en l'exercici. Quant als programes contractats per TVV a productores externes, cal destacar l'estrena de "Com a casa", "Gente con chispa", "Un siglo de canciones", "La otra realidad", "El faro de Alejandría", "P.V.P.", "De pe a pa", "Punt de mira" i "Calor, calor", així com la continuació de "Colp d'ull", "Tómbola", "Manà, manà", "Fem tele", "La música és la pista" i "Tela marinera".

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana en 1999 s'han situat en 18,7% per a Canal 9 (18,2 en 1998), mentre que Punt 2 va obtenir una audiència mitjana del 1,4% (0,9% en 1998).

Durant l'exercici 1999, TVV ha assolit la xifra de 5.319 milions de pessetes d'ingressos de publicitat una vegada deduïts descomptes i ràp els (4.713 milions de pessetes en 1998), cosa que representa un increment del 12,9% en relació amb l'exercici anterior.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

En l'any 1999 ha tingut dues parts diferenciades, la primera marcada per la transició d'una programació musical i convencional (al 50%) a una programació convencional, i la segona, una vegada acabada l'anterior, caracteritzada per la potenciació de les desconexions locals i provincials.

Els ingressos publicitaris nets de l'exercici, per un import de 81 milions de pessetes, (49 milions de pessetes en 1998) han experimentat una variació del 65,3% respecte a l'exercici anterior.

c) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana

L'evolució de l'activitat de l'Ens està directament relacionada amb la de les seues societats dependents, a les quals dóna suport i administra.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 1998 i de 1999 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents) i els balanços de cada una de les dites empreses a les dates indicades, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

ACTIU	CONSOLIDAT		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-99	31-12-98	31-12-99	31-12-98	31-12-99	31-12-98	31-12-99	31-12-98
Acctes. desemborsaments no exigits	-	-	-	-	3.000	-	-	-
Immobilitzat	5.667	5.238	2.218	2.035	4.036	3.691	103	80
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	70	51	38	17	30	33	2	1
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.519	3.138	1.471	1.431	1.947	1.628	101	79
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2.078	2.049	709	587	2.059	2.030	-	-
Desp. per a distr. en diversos exers.	-	8	-	-	-	8	-	-
Actiu circulant	14.741	12.476	8.222	3.980	8.979	8.766	489	626
<i>Existències</i>	4.469	4.977	7	7	4.459	4.968	3	2
<i>Deutors</i>	9.137	3.991	8.092	1.148	3.516	3.118	478	621
<i>Inversions. financ. temporals</i>	949	588	2	3	941	584	6	1
<i>Tresoreria</i>	136	2.852	121	2.822	13	28	2	2
<i>Ajusts per periodificació</i>	50	68	-	-	50	68	-	-
Total actiu	20.408	17.722	10.440	6.015	16.015	12.465	592	706

Passiu								
Fons propis	5.347	4.928	5.347	4.928	598	270	92	298
<i>Fons social</i>	37.796	25.796	37.796	25.796	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	32.126	20.126	671	671
<i>Resultat negat. exers. ants.</i>	(20.868)	(13.083)	(20.868)	(13.083)	(19.857)	(11.913)	(372)	(321)
<i>Aports. socis compens. pèrdues</i>	7.007	7.017	1.810	1.668	4.413	4.610	784	739
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(18.588)	(14.802)	(13.391)	(9.453)	(16.084)	(12.553)	(991)	(791)
Ingrs. per a distrib. en divers. exers.	847	891	432	302	320	519	95	70
Provisió per a riscos i despeses	65	152	5	2	54	132	6	18
Creditors a llarg termini	1.342	1.880	3.000	-	1.342	1.880	-	-
Creditors a curt termini	12.807	9.871	1.656	783	13.701	9.664	399	320
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	-	-	395	420	2.497	417	57	59
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	761	4	761	-	-	4	-	-
<i>Creditors comercials</i>	11.378	9.244	345	217	10.776	8.833	257	194
<i>D'altres deutes no comercials</i>	650	561	149	135	416	359	85	67
<i>Ajusts per periodificació</i>	18	62	6	11	12	51	-	-
Total passiu	20.408	17.722	10.440	6.015	16.015	12.465	592	706

Quadre 1

En RTVV l'epígraf "Deutors" ha experimentat un increment del 604,9% com a conseqüència de: les quantitats pendents d'abonar per part de la Generalitat Valenciana en concepte de subvencions corrents i de capital de l'exercici de 1999 (tant de l'ens públic com de les seues societats mercantils), de la quantitat pendent de

desemborsar per la Generalitat Valenciana per ampliació del fons social i pels deutes pendents de compensar per les societats mercantils en concepte d'operacions de tresoreria. Aquests dos últims fets tenen el seu reflex en els epígrafs del passiu del balanç de situació, "Creditors a llarg termini" en RTVV , i "Deutes amb empreses del grup", en TVV i RAV.

En TVV l'increment en l'actiu del balanç de situació, un 28,5%, ve determinat de manera fonamental per l'augment en l'epígraf "Accionistes per desemborsaments no exigits", ja que l'augment en el passiu del balanç s'origina pràcticament en la seua totalitat en l'epígraf de "Creditors a curt termini".

En RAV el decrement del 16,1% en l'actiu del balanç, té el seu origen en l'epígraf de "Deutors", com a conseqüència del menor IVA per tornar en l'exercici de 1999 respecte a l'exercici anterior, ja que en el passiu del balanç de situació l'anterior decrement es manifesta en l'epígraf de "Fons propis".

En els apartats següents analitzem de forma detallada els aspectes indicats anteriorment.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf representa un 14,1% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 1999; mentre que en TVV i RAV representa un 12,2% i un 17,1%, respectivament. La seua composició, per a cada una de les tres entitats, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	1.877	202	9
Equipament tècnic	1.855	4.337	260
Instal·lacions, utilitatge i mobiliari	1.500	240	35
D'altre immobilitzat	279	51	2
Acomptes i immobilitzat en curs	-	5	-
Immobilitzat material brut	5.511	4.835	306
Amortització acumulada	(4.040)	(2.888)	(205)
Total immobilitzat material net	1.471	1.947	101

Quadre 2

a) Altes de l'exercici 1999

Durant 1999, les altes d'immobilitzacions materials han ascendit a un import conjunt de 962 milions de pessetes (978 milions de pessetes en 1998) i s'han generat en gran

part per l'adquisició d'un nou equipament tècnic. El desglossament de les altes per entitats és: 169 milions de pessetes en RTTV, 754 milions de pessetes en TVV i 39 milions de pessetes en RAV.

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV ha aplicat la seua normativa interna adaptada a la llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques. En termes generals, TVV i RAV s'han ajustat als principis de publicitat i concurrència exigits per la disposició addicional sisena de la citada llei 13/1995 i recollits, així mateix, en la seua normativa interna.

Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra representativa del 53,3%, 45,0% i 20,5% del total d'altes registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament. En l'anàlisi de les citades adquisicions, s'han posat de manifest algunes deficiències, per la qual cosa caldria seguir les recomanacions següents:

- Els expedients d'adquisició d'elements d'immobilitzat haurien de contenir tota la documentació justificativa de les distintes fases del procediment de contractació o bé informar detalladament del seu arxiu. No obstant això, durant l'exercici de 1999 s'han posat en marxa actuacions a fi de pal·liar aquesta situació.
- El document "Sol·licitud de la despesa" hauria de formalitzar-se adequadament i incloure la data de l'autorització de la despesa.
- La documentació acreditativa de la capacitat i solvència dels adjudicataris hauria de ser completa en els expedients de contractació, en tots els casos.
- La fiança definitiva en els contractes subscrits per RTVV hauria de calcular-se sobre el pressupost de licitació en compte de sobre el preu ofertat.
- El procediment negociat en TVV hauria de limitar-se a contractes per import inferior a 10 milions de pessetes, tal com estableix la seua normativa interna. Així mateix, es recomana que les invitacions als proveïdors s'efectuen en la mateixa data i que la certificació d'existència de crèdit es sol·licite amb anterioritat a l'adjudicació.

b) Baixes de l'exercici 1999

Durant 1999 les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 91 milions de pessetes en RTVV i 82 milions de pessetes en TVV, de les quals s'ha revisat una mostra que representa el 67,0% i el 75,6%, respectivament. Al respecte es recomana aplicar els principis de publicitat i concurrència en la venda d'elements independentment que es troben o no totalment amortitzats.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents

béns. S'exceptua del criteri general la carpa adquirida per TVV i RAV en 1994 per a la realització de programes de producció pròpia, comptabilitzada en l'immobilitzat com a instal·lació complexa especialitzada, i que s'amortitza de forma decreixent al llarg dels set anys de vida útil estimada.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha ascendit a 127 milions de pessetes en RTVV, a 370 milions de pessetes en TVV i a 18 milions de pessetes en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en "Immobilitzacions materials i immaterials", presenten un valor net a 31 de desembre de 1999 de 1.117 milions de pessetes. El valor dels béns inicialment, pujava a 4.999 milions de pessetes i la seua contrapartida comptable és el compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.5). Les baixes registrades en "Immobilitzacions materials i immaterials", han pujat, a 31 de desembre de 1999, a 311 milions de pessetes, i l'amortització acumulada registrada comptablement en aquesta data ha sigut de 3.571 milions de pessetes. El moviment durant l'exercici, es reflecteix tot seguit en milions de pessetes:

Immobilitzat adscrit	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit		
	Valor	Amort. Ac.	Valor	adscrit	Valor	Amort. Ac.	Valor
Saldo a 31-12-98	30	30	4.737	3.550	4.767	3.580	1.187
Baixes en inventari	-	-	(79)	(79)	(79)	(79)	-
Dotació exercici	-	-	-	70	-	70	(70)
Saldo a 31-12-99	30	30	4.658	3.541	4.688	3.571	1.117

* VNC: Valor net comptable

Quadre 3

Tenint en compte que la titularitat dels citats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV en té cedit exclusivament el seu dret d'ús sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits comportaria el seu registre com a immobilitzat immaterial amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Si RTVV havia comptabilitzat aquesta adscripció de béns i drets amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1999 seria el següent:

- Reclassificació de 1.117 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.688 milions de pessetes corresponen a l'immobilitzat brut i 3.571 milions de pessetes, a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 4.999 milions de pessetes del compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis",

per 1.117 milions de pessetes, i a "Resultats extraordinaris", per 3.882 milions de pessetes, amb la següent distribució: 70 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris originats en 1999 i 3.812 milions de pessetes com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

A continuació analitzem els aspectes més destacables d'aquest epígraf, relatius a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen tot seguit, en milions de pessetes:

Moviments	Participació empreses del grup	Participació empreses assoc.	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	20.797	17	2	20.816
Addicions	12.000	-	-	12.000
Provisions	(32.107)	-	-	(32.107)
Saldo final	690	17	2	709

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix el preu d'adquisició del 100% de les accions que integren el capital social de TVV i RAV, minorat per la provisió per depreciaió de valors d'empreses del grup, a l'objecte de reflectir adequadament el valor de les citades participacions, que detallem tot seguit:

Participacions	TVV	RAV	TOTAL
Capital social	32.126	671	32.797
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(19.857)	(372)	(20.229)
Aportacions de socis per a compen. pèrdues	4.413	784	5.197
Pèrdues de l'exercici 1999	(16.084)	(991)	(17.075)
Valor teòric comptable 31-12-99	598	92	690

Quadre 5

El compte "Participacions en empreses associades" recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònòmiques (FORTA), que constitueix un 14,96% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 1999. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels

comptes anuals auditats a 31 de desembre de 1999, s'eleva a 20 milions de pessetes; raó per la qual no escau dotar-hi provisió.

b) TVV

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31 de desembre de 1999 és de 2.059 milions de pessetes i presenta el detall següent:

Immobilitzat financer	Milions de pessetes
Drets audiovisuals Valencia C.F.	1.342
Opció de compra i millora amistosos Valencia C.F.	125
Drets d'explotació mascota del Valencia C.F.	107
Participació en DTS	1.475
(Provisió participació DTS)	(991)
Participació en la Fundació Llum de les Imatges	1
Saldo final	2.059

Quadre 6

Els saldos del compte "Drets audiovisuals Valencia C.F.", recull part de l'avançament acordat amb el citat club de futbol de la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals de les competicions del campionat nacional de lliga i la copa de S.M. el Rei, bàsicament, per a les temporades 1998-1999 a 2002-2003, subscrit el 27 de juny de 1996. El citat avançament es va formalitzar mitjançant pagarés de quantia variable i venciments mensuals des de setembre de 1996 a novembre de 2003, per un import total de 3.523 milions de pessetes, dels quals 538 milions de pessetes vencen en 2000 i figuren registrats en "Inversions financeres temporals", i 1.342 milions de pessetes tenen venciment a partir de l'any 2001 i componen el saldo del compte "Drets audiovisuals Valencia C.F."

A més a més, el 30 de juny de 1999, la Direcció General de RTVV, d'acord amb el que especifica el contracte indicat en el paràgraf anterior, ha autoritzat l'emissió de nous pagarés per un import de 395 milions de pessetes amb venciment en l'exercici de 2000, que s'han recollit en l'epígraf d'"Inversions financeres temporals".

TVV hauria d'haver comptabilitzat els avançaments descrits abans en el compte "Avançaments a proveïdors" de l'epígraf d'"Existències", atesa la seua naturalesa i en coherència amb el registre comptable de la resta d'avançaments per drets d'emissió.

Com a contrapartida a les inversions financeres per pagarés no vençuts, s'han registrat en "Creditors comercials" i "Creditors a llarg termini", els imports que tot seguit es detallen, en milions de pessetes:

Venciment		Import
A curt termini:	2000	933
		538
		395
A llarg termini:		1.342
	2001	498
	2002	459
	2003	385
Total		2.275

Quadre 7

Els citats drets d'emissió van ser venuts a una empresa del sector audiovisual per 2.300 milions de pessetes per temporada revisables d'acord amb la variació de l'índex de preus al consum (IPC) per a cada una, mantenint-se els pagaments acordats entre TVV i "Valencia Club de Fútbol, S.A.D.". En 1999, per la meritació dels drets d'emissió de la temporada 1998-1999 i 1999-2000, s'han comptabilitzat despeses per 2.555 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.1.c) i ingressos per 2.444 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.5), i la diferència es produeix per l'aplicació de la regla de prorrata en l'IVA (apartat 5).

D'altra banda, en 1999 s'han comptabilitzat compres de drets en concepte de "Partits de lliga i copa, temporades 98/99 i 99/00", per un import de 2.218 milions de pessetes (apartat 4.4.1 c), derivats del contracte subscrit amb una altra empresa del sector audiovisual, juntament amb la resta de televisions autonòmiques, per mitjà de la FORTA, per a l'emissió d'un partit de futbol per jornada, l'elecció del qual està subjecte a determinades condicions restrictives. L'adquisició d'aquests drets li ha generat a TVV uns ingressos per la venda de determinats partits a "Televisió espanyola" en 1999 per un import de 385 milions de pessetes.

Quant a això, seria convenient que es fixaren uns preus de referència en l'adquisició i la venda dels drets d'emissió del futbol.

El compte "Opció de compra i millora amistosos Valencia C.F." reflecteix un saldo de 125 milions de pessetes en concepte de part del preu de la compra dels drets d'emissió de vuit partits amistosos per disputar pel "Valencia Club de Fútbol S.A.D.", per raó de dos partits durant cadascuna de les temporades 1999-2000 a 2002-2003, per un import de 200 milions de pessetes més IVA. Durant 1999, s'han efectuat pagaments per 41 milions de pessetes dels quals 25 s'han imputat a despeses de l'exercici i 16 a "Avançaments de proveïdor s", havent-se reduït els saldos d'"Immobilitzacions financeres" i d'"Ajusts de periodificació" en aquests imports

respectivament, per la qual cosa, a 31 de desembre de 1999, pugen a 125 i 34 milions de pessetes, respectivament.

El compte "Drets d'explotació mascota Valencia C.F.", reflecteix un saldo de 107 milions de pessetes en concepte de part del preu de compra dels drets d'explotació de la mascota del "Valencia Club de Fútbol S.A.D.", durant els exercici de 1999 a 2003, per un import de 170 milions de pessetes més IVA. TVV ha comptabilitzat com a despesa de l'exercici, 35 i 20 milions de pessetes com a "Avançaments de proveïdors", mentre que a 31 de desembre de 1999, figuren registrats 16 milions de pessetes com a "Ajusts per periodificació" i 107 milions de pessetes com a "Immobilitzacions financeres".

Tal i com s'ha indicat abans quant als "Drets audiovisuals Valencia, C.F.", l'opció de compra de partits amistosos i els drets d'explotació de la mascota, recollits com a "Ajusts per periodificació" i "Immobilitzacions financeres", haurien de comptabilitzar-se com a "Avançaments de proveïdors" de l'epígraf d'"Existències". Així mateix, la contrapartida dels drets comptabilitzats com a immobilitzacions financeres registrada en l'epígraf del passiu "Creditors a curt termini", hauria de recollir-se en "Creditors a llarg termini".

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 1999, existien compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports que s'estenien fins l'acabament de l'exercici de 2003 pels imports següents:

Drets d'esports	Milions de pessetes
Compromisos de compra	15.280
Compromisos de venda	11.070

Quadre 8

Per acabar, el saldo d'"Immobilitzacions financeres", per un import de 1.475 milions de pessetes, recull a 31 de desembre de 1999, la participació de TVV com a soci fundador en el capital de la societat "Distribuidora de Televisión Digital" (DTS) amb un 1,67%, el valor net comptable de la qual a la data de referència era de 484 milions de pessetes. Durant l'exercici de 1999, DTS ha realitzat una ampliació de capital per import de 40.477 milions de pessetes, dels quals TVV ha subscrit 675 milions de pessetes, d'acord amb la seua participació en el capital.

Després de no exercir els drets de subscripció d'una ampliació de capital realitzada en l'exercici 2000, la participació de TVV en DTS ha quedat reduïda a l'1,11%.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 4.459 milions de pessetes; cosa que representa el 39,9% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1999. En RTVV i RAV les existències s'elevan a 7 i 3 milions de pessetes, respectivament.

La composició de les existències de TVV es detalla tot seguit, en milions de pessetes:

Existències TVV	Import
Productes acabats	4.278
<i>Produccions alienes</i>	2.549
<i>Produccions pròpies</i>	952
<i>Coproduccions</i>	777
Material inventariable	94
<i>Cintes i discs</i>	16
<i>Material divers inventariable</i>	35
<i>Material per a consum i reposició</i>	43
Total cost d'adquisició	4.372
Provisió depreciaió existències	(259)
Acomptes a proveïdors	346
Saldo net a 31-12-98	4.459

Quadre 9

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió, és el següent en milions de pessetes:

Fi de llicència	31-12-99
	Import
Fins 6 mesos	252
Entre 6 i 12 mesos	610
Entre 12 i 24 mesos	1.271
Entre 24 i 36 mesos	185
Més de 3 anys	231
Total	2.549

Quadre 10

A 31 de desembre de 1999, el valor de les produccions alienes s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que va reduint-se a mesura que s'emeten els passos contractats fins la seua completa amortització.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En "Produccions pròpies", es recullen els costos de les produccions contractades amb productores externes, així com els costos externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV, mentre que en "Coproduccions", es comptabilitza la part dels costos dels programes produïts en col·laboració amb altres entitats.

Respecte a l'adequada comptabilitat de les existències de TVV, es reitera la conveniència de reflectir de forma diferenciada en el balanç de situació les existències o produccions pròpies efectuades amb recursos de la Societat de les produccions contractades amb tercers.

Les produccions pròpies i coproduccions han sigut valorades per TVV a 31 de desembre de 1999 en 952 milions de pessetes i 777 milions de pessetes, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que, com a regla general, resta completament amortitzat després de la primera emissió, tret de les produccions dramàtiques o d'altres, la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, que va reduint-se amb el transcurs del temps i el nombre de passos que s'hi decidisca.

Aquest últim criteri d'amortització hauria de ser revisat tenint en compte -entre altres factors que puguen determinar la seua reposició-, criteris de valoració com ara l'audiència estimada en futurs passos i la comparança amb l'audiència de la primera emissió. En aquest sentit cal assenyalar que al tancament de l'exercici es troben registrades produccions d'exercicis anteriors a 1998 per un valor net comptable de 831 milions de pessetes, que podrien ser sobrevalorades atenent el que s'ha indicat abans.

Quant al conjunt de partides que conformen l'epígraf d'"Existències" de RTVV i les seues societats, cal assenyalar que la seua valoració en acabar l'exercici de 1999 no inclou la part de l'IVA no deduïble per l'aplicació de la regla de la prorrata a què es fa referència en l'apartat 5 d'aquest informe.

c) Acomptes a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es registren els pagaments als proveïdors, per virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen els programes.

El saldo d'aquest compte en TVV s'eleva a 346 milions de pessetes i es desglossa en: 36 milions de pessetes per drets de retransmissions esportives, tal com s'ha comentat

en l'apartat 4.2.2.b), 207 milions de pessetes per produccions pròpies i coproduccions i 103 milions de pessetes per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1999 ha pujat a 259 milions de pessetes i s'han realitzat dotacions en l'exercici per import de 246 milions de pessetes i aplicacions per un import de 304 milions de pessetes.

El saldo a 31 de desembre de 1999 es compon, fonamentalment, de la provisió per produccions considerades violentes que en principi no s'emetran, de les provisions per caducitat que es fonamenten, d'acord amb el principi de prudència, en què per a determinades produccions es preveu que no va ser possible efectuar tots els passos possibles al llarg del seu període de llicència, d'acord amb els criteris racionals de periodicitat entre emissions d'una mateixa producció i el nombre d'hores d'emissions anuals previstes i de les provisions per depreciació de cintes i discos.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf representa, en relació a l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV, el 77,5%, el 22,0% i el 80,7%, respectivament. El seu desglossament, per entitats, és el següent, en milions de pessetes:

Deutors	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	1	3.014	73
Empreses del grup, deutors	2.487	67	395
Deutors diversos	5.575	9	1
Administracions públiques	28	535	14
Acomptes per despeses per justificar	1	6	1
Provisions	-	(115)	(6)
Saldos a 31-12-99	8.092	3.516	478

Quadre 11

La composició del capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, es mostra en el quadre següent:

Comptes	Milions de pessetes
Clients de publicitat	1.696
Clients per vendes i serveis no publicitaris	738
Clients televisions autonòmiques	378
Clients estrangers	17
Clients factures pendents de formalitzar	70
Clients de cobrament dubtós	115
Total	3.014

Quadre 12

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat", s'han detectat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5, els següents:

- Una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar TVV i RAV per deutes que mantenen amb els dits clients, hi ha saldos d'intercanvis de publicitat per imports de 65 i 19 milions de pessetes, respectivament, que, atesa la seua antiguitat i evolució posterior, haurien de considerar-se de difícil recuperabilitat i reclassificar-se com a clients de cobrament dubtós. Així mateix, atès el criteri seguit per TVV i RAV de provisionar un percentatge que oscil·la entre el 15% i el 30% als clients que presenten saldos més antics, aquesta Sindicatura de Comptes entén que la provisió recollida per TVV i RAV, es troba infravalorada en 45 i 13 milions de pessetes respectivament. Al respecte es recomana limitar aquests acords verbals pels quals es generen saldos d'intercanvis publicitaris.
- S'haurien de reclassificar com a clients de cobrament dubtós i provisionar íntegrament saldos per import de 30 milions de pessetes en TVV i 2 milions de pessetes en RAV, atesa la seua antiguitat i les escasses possibilitats de cobrament.
- Durant l'exercici de 1999, RAV ha continuat emetent falques publicitàries de clients que presenten una morositat superior als dos anys, amb l'advertència prèvia de la unitat de tresoreria de RTVV.
- Caldria revisar amb major assiduitat els comptes dels clients publicitaris atès l'elevat nombre de transaccions que es realitza amb ells i les diferències detectades en la conciliació dels saldos.

Pel que fa al compte "Clients de cobrament dubtós", cal assenyalar que en 1999 s'han registrat baixes per 119 milions de pessetes en TVV i 54 milions de pessetes en RAV de saldos que es trobaven provisionats en 92 i 52 milions de pessetes respectivament.

Prèviament a la comptabilitat d'aquestes baixes caldria obtenir l'acord de l'òrgan competent basat en el seu informe justificatiu.

Els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors", reflecteixen els saldos dels comptes per operacions corrents entre les entitats que tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat dins del capítol "Deutes amb empreses del grup".

El saldo del capítol "Deutors diversos" en RTVV, inclou, entre altres, els saldos deutors de la Generalitat Valenciana per import conjunt de 5.566 milions de pessetes que es desglossa en: 2.566 milions de pessetes per subvencions corrents i de capital, pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999; i 3.000 milions de pessetes per la quantitat pendent de desemborsar de l'aportació al fons social de RTVV per a subscriure l'ampliació de capital de TVV, a la qual fa referència l'epígraf 4.2.5 d'aquest informe, quantitats que s'han rebut en l'exercici de 2000.

El capítol "Administracions públiques" en TVV reflecteix, pràcticament en la seua totalitat, el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", que s'ha fet efectiu en l'exercici de 2000.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf per a cada entitat, a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milions de pessetes:

Fons propis	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	32.797	-	-
Fons social, Patrimoni Generalitat Valenciana	4.999	-	-
Capital subscrit	-	32.126	671
Resultats negatius exercicis anteriors	(20.868)	(19.857)	(372)
Aport. socis per compensar pèrdues	1.810	4.413	784
Pèrdues i beneficis	(13.391)	(16.084)	(991)
Total	5.347	598	92

Quadre 13

a) Fons social TVV i RAV

En RTVV, el compte "Fons social TVV i RAV" recull les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons social de l'Entitat que han de ser aplicades a l'adquisició de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

b) Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" recull, el valor comptable dels béns i drets adscrits. Aquest saldo hauria de ser reclassificat a: "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", "Ingressos i beneficis d'altres exercicis" i "Ingressos extraordinaris", tal com indiquem en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

El capital social de TVV, que a 31 de desembre de 1999 puja a 32.126 milions de pessetes s'ha vist incrementat en l'exercici per l'ampliació acordada per 12.000 milions de pessetes. Aquest capital es compon de 32.126 accions nominatives d'un milió de pessetes de valor nominal cadascuna. El capital social de RAV, que puja a 671 milions de pessetes, es compon de 671 accions nominatives d'un milió de pessetes de valor nominal cadascuna. Les accions no cotitzen en Borsa.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que és de 20.868, 19.857 i 372 milions de pessetes, respectivament, reflecteix la diferència entre les pèrdues de les entitats i les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana fins el 31 de desembre de 1998. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 1999, consolidant els balanços de les tres entitats, puja a 20.868 milions de pessetes.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte registra les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, per imports de 1.810, 4.413 i 784 milions de pessetes, respectivament, destinades a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 13.391, 16.084 i 991 milions de pessetes, respectivament.

Després d'aplicar les subvencions citades, les pèrdues netes serien d'11.581 milions de pessetes en RTVV, d'11.671 milions de pessetes en TVV i de 207 milions de pessetes en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que pugen a 18.588 milions de pessetes, una vegada aplicades les subvencions d'explotació s'elevarien a 11.581 milions de pessetes.

f) Equilibri patrimonial

A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el seu patrimoni net presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els seus administradors únics ha d'aportar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de TVV i RAV en els terminis legals prevists. Al respecte, el 15 de setembre de 2000, les juntes generals de TVV i RAV han aprovat

senyals ampliacions de capital per import de 13.740 i 250 milions de pessetes, respectivament. Per a finançar la subscripció d'aquestes ampliacions, tal com es comenta en l'epígraf 4.2.8 d'aquest informe, RTVV va subscriure el 13 de setembre de 2000 un préstec per un import de 13.720 milions de pessetes.

No obstant això, les societats haurien d'adoptar les mesures necessàries en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini a fi de reequilibrar la seua estructura patrimonial i la seua situació financera, i considerar, entre altres aspectes, un major rigor en la gestió de la despesa i el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.4).

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició del saldo d'aquest epígraf i el seu detall per entitats, es reflecteixen a continuació, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	432	301	95
Diferències positives de canvi	-	19	-
Total	432	320	95

Quadre 14

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, minvades per les imputacions a resultats efectuades en proporció a la depreciació dels elements adquirits. El moviment d'aquest compte durant 1999, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-98	302	431	70
Consignades en Llei Pressuposts 1999	189	-	41
Imputacions a ingressos	(59)	(130)	(16)
Saldos a 31-12-99	432	301	95

Quadre 15

Quant a la justificació de les subvencions rebudes en l'exercici de 1999, cal comentar que les altes d'immobilitzat material i immaterial han pujat conjuntament en RTVV i RAV a 239 milions de pessetes:

En la comptabilitat d'ingressos per subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici, haurien de tenir-se en compte les baixes d'elements d'immobilitzat no amortitzats al 100%.

4.2.7 Deutes amb entitats de crèdit

Aquest epígraf en RTVV presenta un saldo disposat d'una pòlissa de crèdit subscripta amb Bancaixa l'1 de juliol de 1999 amb un import de 2.600 milions de pessetes per un període de sis mesos, prorrogable d'altres sis, i a un tipus d'interès variable referenciat a l'Euribor a tres mesos.

Tenint en compte que RTVV va subscriure l'1 de juliol de 1998 una pòlissa de crèdit per import de 2.200 milions de pessetes per un període de sis mesos prorrogables per d'altres sis, exercint-se la pròrroga l'1 de gener de 1999, no s'ha atès al que disposa la Llei 7/1984 de creació de RTVV en relació amb el límit temporal de les operacions de tresoreria per un termini no superior als sis mesos en cada exercici.

Com a fet posterior, cal assenyalar la renovació de la pòlissa anterior amb la citada entitat financera per un import de 3.150 milions de pessetes.

Així mateix, cal indicar que RTVV ha subscrit el 13 de setembre de 2000, un contracte de préstec en euros amb un entitat financera alemanya per un import equivalent a 13.720 milions de pessetes, a un tipus d'interès de l'euribor a tres mesos més un marge de 0,0375%, i per amortitzar en quatre anualitats iguals entre el 21 de setembre de 2009 i el 20 de setembre de 2012. La citada operació ha sigut avalada per la Generalitat Valenciana, mitjançant un contracte d'aval formalitzat el 6 de setembre de 2000.

D'acord amb l'article 38.2 de la llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, RTVV podrà concertar operacions de crèdit durant l'any 2000 per un import màxim de 13.720 milions de pessetes.

Les operacions indicades abans han sigut informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.

4.2.8 Creditors comercials

La composició d'aquest epígraf, per comptes i entitats, a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milions de pessetes:

Creditors comercials	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	20	-
Deutes representats per efectes per a pagar	-	1.403	-
<i>Deutes per compres o prestacions de serveis</i>	345	9.353	257
<i>Proveï dors</i>	-	2.133	-
<i>Creditors</i>	345	7.220	257
Total	345	10.776	257

Quadre 16

El saldo del compte "Deutes representats per efectes per pagar", inclou, entre altres, 933 milions d pessetes pels avançaments formalitzats en pagarés amb venciment en el 2000 que es comenten en l'apartat 4.2.2.

En TVV, el saldo "Creditors", que ha pujat a 7.220 milions de pessetes, s'ha vist incrementat en un 131,5% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment en els saldos a favor de productores externes que es comptabilitzen en el concepte "Creditors diversos nacionals", el saldo del qual, a 31 de desembre de 1999, ha pujat a 5.194 milions de pessetes (1.906 milions de pessetes en 1998).

Així mateix, en "Creditors" de TVV s'inclou el saldo del compte "Creditors factures pendents de rebre", que ha pujat a 1.936 milions de pessetes (1.178 milions de pessetes en 1998) i que integra, entre altres, deutes pendents de liquidació, així com les despeses periodificades en excés per un import de 28 milions de pessetes i despeses per 61 milions de pessetes en concepte de periodificació de despeses d'emissió de vídeos musicals que no han pogut verificar-se per no constar-ne en l'expedient l'evidència documental.

4.2.9 D'altres deutes no comercials

La composició "D'altres deutes no comercials", a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milions de pessetes:

D'altres deutes no comercials	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	86	243	46
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	59	113	30
<i>Seguretat Social, creditora</i>	27	130	16
Remuneracions pendents de pagament	61	171	39
Fiances i dipòsits a curt termini	2	2	-
Total	149	416	85

Quadre 17

En "Administracions públiques" es recullen els imports pendents de pagament a l'Administració Tributària i a la Seguretat Social corresponents als últims períodes de declaració de 1999, que han sigut satisfets en el mes de gener de 2000.

Hauria d'efectuar-se un major seguiment de les previsions de despeses efectuades en exercicis anteriors i comptabilitzades en "Remuneracions pendents de pagament" i practicar els ajusts consegüents.

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats que en depenen, TVV i RAV, de l'exercici de 1999, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Despeses	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV	Ingressos	Conso- lidat	RTVV	TVV	RAV
Reducció existències prod.	311	-	311	-	Import net xifra negocis	9.680	316	9.616	94
Aprovisionaments	16.670	51	16.519	115	D'altres ingressos explotació	638	49	506	83
Despeses de personal	7.813	1.335	5.770	711					
Dotacions amort. immob.	538	136	384	18					
Variació prov. tràfic	(36)	-	(40)	4					
D'altres desp. explotació	3.585	397	3.171	345					
Beneficis d'explotació	-	-	-	-	Pèrdues d'explotació	18.563	1.554	15.993	1.016
Desp. financeres i assimil.	34	26	8	-	Altres interessos i ingr. assim.	173	10	153	10
Variació prov. inv. fres.	191	-	191	-	Diferències posit. de canvi	89	-	89	-
Diferències negat. de canvi	238	-	238	-					
Resultats financers posit.	-	-	-	10	Resultats financ. negatius	201	16	195	-
Beneficis activitats ord.	-	-	-	-	Pèrdues activitats ordinà.	18.764	1.570	16.188	1.006
Variac. prov. immob. financ.	-	11.878	-	-	Benef. alienació immob.	17	2	15	-
Pèrdues proc. immob.	3	1	2	-	Subv. capital transferides	205	59	130	16
Desp. extraordinàries	8	3	4	1	Ingressos extraordinaris	27	-	27	-
Desp. i pèrd. d'altres exers.	62	-	62	-					
Resultats extraord. posit.	176	-	104	15	Result. extraord. negat.	-	11.821	-	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	18.588	13.391	16.084	991

Quadre 18

El resultat consolidat de l'exercici, que dona unes pèrdues de 18.588 milions de pessetes, ha experimentat un increment respecte de l'exercici anterior del 25,6%. Per al finançament d'una part d'aquestes pèrdues s'han obtingut les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana que s'indiquen en l'apartat 4.2.5. e).

L'anàlisi comparada dels comptes de pèrdues i beneficis en els exercicis de 1998 i 1999, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra tot seguit:

RTVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1999	1998		1999	1998
Despeses d'explotació:	1.919	2.445	(21,5%)	13,9%	23,3%
Aprovisionaments	51	41	24,4%	0,4	0,4
Despeses de personal	1.335	1.285	3,9%	9,6	12,3
Dotacions amort. immob.	136	152	(10,5%)	1,0	1,4
D'altres despeses	397	967	(58,9%)	2,9	9,2
Despeses financeres	26	17	52,9%	0,2	0,2
Despeses extraordinàries	11.882	8.009	48,4%	85,9	76,5
Total despeses	13.827	10.471	32,1%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	365	938	(61,1%)	83,7%	92,1%
Xifra de negocis	316	312	1,3%	72,5	30,6
D'altres ingressos	49	626	(92,2%)	11,2	61,5
Ingressos financers	10	10	0,0%	2,3	1,0
Ingressos extraordinaris	61	70	(12,9%)	14,0	6,9
Total ingressos	436	1.018	(57,2%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(13.391)	(9.453)	41,7%	-	-

Quadre 19

Les pèrdues de RTVV, per import de 13.391 milions de pessetes, s'han incrementat en un 41,7%, a conseqüència fonamentalment d'un augment de les provisions dotades per depreciació de les accions de TVV i RAV registrades en despeses extraordinàries, que han pujat a 11.878 milions de pessetes. Per al seu finançament s'han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per 1.810 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e). Al seu torn, podem destacar les disminucions experimentades en altres despeses d'explotació en un 58,9% i en altres ingressos d'explotació, en un 92,2%, com a conseqüència del canvi de criteri en la comptabilitat de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.6.

TVV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1999	1998		1999	1998
Despeses d'explotació:	26.115	21.010	24,3%	98,1%	96,7%
Reducció existències	311	186	67,2%	1,2	0,9
Aprovisionaments	16.519	13.008	27,0%	62,1	59,9
Despeses de personal	5.770	4.784	20,6%	21,7	22,0
Dotacions amort. immob.	384	332	15,7%	1,4	1,5
Variació prov. tràfic	(40)	25	-	(0,2)	0,1
D'altres despeses	3.171	2.675	18,5%	11,9	12,3
Despeses financeres	437	652	(33,0%)	1,6	3,0
Despeses extraordinàries	68	69	(1,4%)	0,3	0,3
Total despeses	26.620	21.731	22,5%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	10.122	8.924	13,4%	96,1	97,2
Xifra de negocis	9.616	8.402	14,4%	91,3	91,5
D'altres ingressos	506	522	(3,1%)	4,8	5,7
Ingressos financers	242	78	210,3%	2,3	0,9
Ingressos extraordinaris	172	176	(2,3%)	1,6	1,9
Total ingressos	10.536	9.178	14,8%	100,0	100,0
Resultat exercici	(16.084)	(12.553)	28,1%		

Quadre 20

Les pèrdues de TVV, per import de 16.084 milions de pessetes, han experimentat un augment del 28,1%, a causa principalment de l'increment en les despeses d'aprovisionaments i de personal en un 27,0% i en un 20,6%, respectivament. Per al seu finançament han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per 4.413 milions de pessetes, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5.e).

RAV	Milions de pessetes		Variació	% sobre total	
	1999	1998		1999	1998
Despeses d'explotació:	1.193	941	26,8%	99,9	100,0
Aprovisionaments	115	74	55,4%	9,6	7,9
Despeses de personal	711	533	33,4%	59,6	56,6
Dotacions amort. immob.	18	18	0,0%	1,5	1,9
Variació prov. tràfic	4	4	0,0%	0,3	0,4
D'altres despeses	345	312	10,6%	28,9	33,2
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Despeses extraordinàries	1	-	-	0,1	-
Total despeses	1.194	941	26,9%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	177	145	22,1%	87,2	96,7
Xifra de negocis	94	61	54,1%	46,3	40,7
D'altres ingressos	83	84	(1,2%)	40,9	56,0
Ingressos financers	10	1	900,0%	4,9	0,6
Ingressos extraordinaris	16	4	300,0%	7,9	2,7
Total ingressos	203	150	35,3%	100,0	100,0
Resultat de l'exercici	(991)	(791)	25,3%	-	-

Quadre 21

Les pèrdues de RAV s'han incrementat en un 25,3% en gran part degut a l'augment de les despeses de personal en un 33,4%.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf constitueix el 0,4% del total de despeses en RTVV, el 62,1% en TVV i el 9,6% en RAV. La seua composició en cada una de les tres entitats és la següent, en milions de pessetes:

Aprovisionaments	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	2.872	-
Compres de produccions contractades	-	4.498	-
Compres de drets i originals	-	6.455	-
Treballs realitzats per altres empreses. prod.	-	1.308	103
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	-	924	-
Compres de mat. consum i rep.	38	255	5
Compres de coproduccions	-	120	-
D'altres	13	85	7
Variació d'existències	-	2	-
Total	51	16.519	115

Quadre 22

a) Compres de produccions alienes

Les compres de produccions alienes constitueixen el 17,4% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1999. A continuació, en milions de pessetes, mostrem un detall dels conceptes més representatius, amb dates comparatives respecte a l'exercici de 1998:

Compres produccions alienes	1999		1998		Variació
	Import	%	Import	%	
Nacionals	1.626	56,6	1.214	42,8	33,9%
Estrangeres	1.057	36,8	1.418	50,0	(25,5%)
A televisions autonòmiques	152	5,3	147	5,2	3,4%
Material suport	37	1,3	55	2,0	(32,7%)
Total	2.872	100,0	2.834	100,0	1,3%

Quadre 23

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, queda exclosa de les normes generals de contractació a les quals s'ha fet referència en l'apartat 4.2.1 i es subjecta a les circulars internes dictades per la Societat sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat ni concurrència o, si s'escau, la justificació de la inaplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions.

Quant a l'aplicació dels procediments interns, s'han detectat certes deficiències en la revisió d'una mostra representativa del 25,5% de les compres de l'exercici, que es recullen tot seguit:

- Prèviament al fixament de la graella d'emissió, TVV hauria de comptar amb un pla d'emissions, tal i com considera el manual de procediments i deixar constatació de la realització d'estudis de mercat abans de l'anàlisi de les ofertes i a la seua valoració per part de la Direcció, així com de l'arxiu de les que queden descartades.
- S'han subscrit contractes d'adquisició de drets d'emissió i doblatge abans que el departament de programes els sol·licités i de la confirmació d'existència de crèdit del departament econòmic.
- S'ha detectat que malgrat estar sobrepassada la consignació pressupostària d'una partida, continuen autoritzant-se despeses, per la qual cosa la confirmació d'existència de crèdit s'ha evidenciat com a mer tràmit no vinculant. Cal destacar la importància que hauria de tenir la suficiència pressupostària en la tramitació de la despesa, atesa la situació financera de TVV.
- En les sol·licituds de despeses de llicència i de doblatge no consta la data de l'autorització per part de l'òrgan competent i, en ocasions, no hi figura la data de sol·licitud del departament proponent.
- Les despeses analitzades en concepte de màsters, sol·licituds d'adhesió a contractes de doblatge signats per altres televisions autonòmiques, i lliurament i recepció de materials, s'han realitzat abans de la confecció de la proposta per part del departament corresponent i, per tant, a la confirmació d'existència de crèdit i a l'autorització per part de l'òrgan competent.
- S'ha detectat que en els contractes de doblatge TVV no percep la corresponent indemnització pactada pel retard del lliurament per part de l'empresa subministradora del dit servei.

Per acabar, es recomana a la Societat que determine els criteris i establezca el procediment de selecció de les empreses de doblatge i sonorització.

A 31 de desembre de 1999 existien compromisos de compra de drets de produccions alienes que no havien iniciat el seu període de llicència, per un import de 2.075 milions de pessetes.

b) Compres de produccions contractades

En TVV les compres de produccions contractades, que pugen a 4.498 milions de pessetes, han augmentat respecte a l'exercici anterior, (2.693 milions de pessetes, en un 67,0%. Els resultats de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 26,5% de les compres són els següents:

- No s'ha obtingut evidència del compliment dels procediments interns quant a l'elaboració de la idea del programa, l'anàlisi i l'aprovació d'aquesta i l'elaboració de les necessitats de mitjans.
- En relació amb els contractes amb empreses productores, s'ha detectat que en alguns casos l'òrgan competent no els ha transcrits i que TVV no efectua les comprovacions establertes de les despeses de personal facturades per les citades productores.

Així mateix, seria convenient que en els citats contractes s'estipulés la justificació de les despeses facturades per les empreses productores en concepte de *caché*, despeses de convidats, decorats i presentadors.

- Les despeses registrades per coproduccions haurien de sotmetre's a un procediment en què es previngueren els requisits i condicions mínimes exigibles per a la seua contractació.
- Quant al control intern de TVV, s'ha detectat una inadequada segregació de funcions en la sol·licitud i recepció dels programes i retards entre la recepció de les factures i la seua conformitat. A més de la signatura, aquesta conformitat hauria de plasmar-se en la factura per mitjà de la identificació de l'òrgan que hi té la competència.
- El control pressupostari té les deficiències següents: el pressupost del programa, la seua autorització, així com l'aprovació de la sol·licitud de la despesa i l'aprovació no solen recollir les dates respectives. En alguns casos s'ha subscrit el contracte de producció i fins i tot emès el programa abans de la confecció del pressupost i la confirmació d'existència de crèdit i, en altres casos, s'ha subscrit el contracte a la data d'inici d'emissió del programa. Així mateix, l'òrgan competent sol autoritzar despeses encara que el departament econòmic hi haja comunicat la inexistència de crèdit.

Aquestes deficiències detectades en el control pressupostari de la Societat haurien d'esmenar-se tenint en compte la importància del control d'aquestes despeses en la situació patrimonial de TVV, tal i com s'ha indicat en l'apartat 4.2.5 f).

A més del que s'ha dit abans, per a una millora de la gestió i el control pressupostari de la Societat caldria seguir les recomanacions següents:

- L'execució del pressupost de cada programa hauria d'efectuar-se tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa.
- Hauria de conèixer-se el cost real de cada programa, al qual caldria imputar els costos interns, comparar-los amb els ingressos que hi genera i determinar la seua rendibilitat.

- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment per a verificar-ne l'efectiva realització de les despeses previstes. En aquest sentit, cal assenyalar que TVV ha introduït en alguns contractes subscrits en l'exercici auditat la figura del productor delegat que haurà de supervisar l'adequada execució del contracte, si bé no ens consta que aquesta previsió s'hi haja dut a terme.

Pel que fa a la contractació de les produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, cal assenyalar que la Societat ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència en la mesura del possible i documentar en el cas contrari la motivació de la contractació, de manera que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora. Així mateix, per a una gestió més adequada, seria convenient que l'adjudicació es produís després d'un informe raonat previ per part d'una comissió de contractació.

A 31 de desembre de 1999, existien compromisos de compra de coproduccions que no havien iniciat el període de llicència, per un import de 394 milions de pessetes.

c) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 39,1% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, s'ha incrementat respecte a 1998 en un 24,1%, tal com es mostra tot seguit:

Compres drets i originals	1999		1998		Variac.
	Milions pessetes	%	Milions pessetes	%	
Retransmissions esport. nacionals	6.193	95,9	4.839	93,0	28,0%
Retransmissions taurines	220	3,4	304	5,9	(27,6%)
D'altres	42	0,7	58	1,1	(27,6%)
Total	6.455	100,0	5.201	100,0	24,1%

Quadre 24

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre altres drets i originals, els que es detallen tot seguit:

Partits de futbol	Milions de pessetes
Partits de Lliga i Copa, temporada 98/99	1.420
Valencia, C.F., temporada 98/99	1.453
Valencia, C.F., temporada 99/00 (apartat 4.2.2.b)	1.102
Partits de Lliga i Copa, temporada 99/00	798
Total	4.773

Quadre 25

Els drets registrats en "Valencia, C.F., temporades 98/99 i 99/00", que han pujat a 2.555 milions de pessetes, han sigut comptabilitzats com a ingressos de l'exercici, ja que van ser adquirits i posteriorment cedits pel mateix preu, si bé per un import de 2.444 milions de pessetes (apartat 4.4.5), diferint de la despesa per l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA.

Les despeses registrades en "Partits de Lliga i Copa", per un import de 2.218 milions de pessetes, corresponen a la part proporcional de l'exercici de 1999, per la contraprestació estipulada per a les temporades 98/99 i 99/00 del contracte subscrit per mitjà de la FORTA (apartat 4.2.2 b).

Així mateix, s'han analitzat d'altres despeses de retransmissions esportives itaurines i s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Tal com s'ha indicat per a la resta d'aprovisionaments, l'aprovació de la despesa no conté la data i en tots els casos analitzats s'ha realitzat posteriorment a la redacció del contracte.
- Per a un major control i seguiment de les despeses plurianuals per retransmissions d'esdeveniments esportius, caldria efectuar una sol·licitud a càrrec dels pressuposts d'exercicis futurs del compromisos contractuals adquirits.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs representen el 7,9% i el 89,6% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV i RAV, respectivament durant 1999. El detall dels comptes més significatius en TVV, amb dates comparatives de 1998, és el següent:

Comptes	1999		1998		Variac.
	Milions de pessetes	%	Milions de pessetes	%	
Edició i repicatge	71	5,4	33	3,3	115,2%
Agències de notícies	98	7,5	94	9,4	4,3%
Corresponsals	282	21,6	201	20,1	40,3%
Artistes	253	19,3	241	24,1	5,0%
Col.laboradors	31	2,4	34	3,4	(8,8%)
Assist. tècnica prod. exter.	474	36,2	314	31,4	51,0%
D'altres	99	7,6	83	8,3	19,3%
Total	1.308	100,0	1.000	100,0	30,8%

Quadre 26

El compte "Agències de notícies" recull les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional que emetrà posteriorment.

En "Artistes" es registren les despeses corresponents a la participació d'artistes en els distints programes realitzats durant l'exercici de 1999, així com els drets d'exclusiva contractats amb determinats presentadors.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre altres, despeses d'il.luminació i muntatge per a la realització de diverses gales.

De l'anàlisi d'una mostra de les despeses en TVV i RAV, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- TVV i RAV haurien regular la contractació i les retribucions dels corresponsals i col.laboradors de producció i recollir en la seua normativa interna, a fi de limitar l'aplicació de criteris subjectius i de condicions no estipulades contractualment.
- Les despeses de producció no incloses en els contractes amb les productores haurien de formalitzar-se en tots els casos en expedients de contractació que hauria d'incloure la justificació del procediment i la forma d'adjudicació.
- Les factures de corresponsals de RAV destinats a Madrid i Barcelona haurien de tenir el seu vist-i-plau.
- S'han detectat diferències no justificades per TVV entre determinats imports comptabilitzats en "Assistència tècnica productores externes" i les quantitats previstes contractualment.

- No s'ha obtingut evidència documental que les quantitats satisfetes trimestralment en concepte de "Quotes xarxa Inforta i canvi de format", coincidesquen amb les aprovades al seu dia pel Consell de la FORTA.

e) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte representa el 5,6% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 1999. La seua anàlisi comparativa, respecte a l'exercici de 1998, és la següent:

Doblatges, subtítulacions i capçaleres	1999		1998		Variació
	Milions de pessetes	%	Milions de pessetes	%	
Doblatges	899	97,3	765	97,8	17,5%
Bandes sonores	3	0,3	2	0,3	50,0%
Subtitul. i capçaleres, animacions i d'altres	22	2,4	15	1,9	46,7%
Total	924	100,0	782	100,0	18,2%

Quadre 27

Del compte "Doblatges", hem seleccionat una mostra de factures per a la seua revisió, que cobreix el 3,0% del total, i les conclusions es troben comentades en l'apartat 4.4.1. a).

A 31 de desembre de 1999 existien compromisos de compra de drets de doblatges que no havien iniciat el seu període de llicència per un import de 60 milions de pessetes.

f) Material de consum i reposició

La principal partida d'aquest compte la forma la despesa per decorats que puja a 138 milions de pessetes. En totes les proves realitzades sobre la dita partida, s'ha detectat que TVV ha incomplert els principis de publicitat i concurrència.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat: un 9,6% en RTVV, un 21,7% en TVV i un 59,6% en RAV. Els desglossaments corresponents, i la seua comparació amb l'exercici de 1998, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	1999	1998	%	1999	1998	%	1999	1998	%
Personal plantilla	1.335	1.285	3,9%	3.308	3.190	3,7%	349	347	0,6%
<i>Retribucions</i>	1.002	958		2.470	2.406		258	252	
<i>Indemnitzacions</i>	11	21		34	34		7	14	
<i>Càrregues socials</i>	322	306		804	750		84	81	
Personal de programes	-	-	-	2.462	1.594	54,5%	362	186	94,6%
<i>Sous i salaris</i>	-	-		1.891	1.236		287	148	
<i>Càrregues socials</i>	-	-		571	358		75	38	
Total	1.335	1.285	3,9%	5.770	4.784	20,6%	711	533	33,4%

Quadre 28

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades en un 3,9%, un 20,6% i un 33,4% respectivament, en relació amb l'exercici anterior, com a conseqüència:

- L'aprovació del Vé. conveni col·lectiu, vigent per als exercicis de 1998 i 1999, que estableix uns increments retributius per a 1999 respecte de 1998 de l'1,8%, d'acord amb l'increment previst en la Llei de Pressuposts per a l'exercici 1999, i de l'1,1% que garanteix la diferència entre l'increment anterior i la variació del IPC per a 1999. El citat conveni va ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 23 d'octubre de 1998.
- L'increment de les retribucions en un 1,8% per al personal no subjecte al conveni col·lectiu, després de ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública el 18 de gener de 1999.
- Contractacions efectuades en 1999, com pot observar-se en el següent quadre on es reflecteix, en termes mitjans, els empleats de RTVV, TVV i RAV.

Personal	1999	Altes	1998	%
RTVV	234	1	233	0,4%
TVV	1.048	165	883	18,7%
<i>Plantilla</i>	620	6	614	1,0%
<i>Programes</i>	428	159	269	59,1%
RAV	111	25	86	29,1%
<i>Plantilla</i>	57	(2)	59	(3,4%)
<i>Programes</i>	54	27	27	100,0%
Total	1.393	191	1.202	15,9%

Quadre 29

En 1999, el personal de la TVV s'ha incrementat, en termes mitjans, en 165 treballadors, 6 dels quals s'han incorporat a la plantilla de la Societat TVV i 159 han sigut contractats per a la producció de programes. El personal de RAV s'ha incrementat, en termes mitjans, en 25 persones per les contractacions per a programes i el minvament en la plantilla reflectit en el quadre 29.

Les contractacions de personal han d'atendir-se al que estableix l'article 28.5 de la citada Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, per la qual cosa podran efectuar-se sempre que no representen cap increment en la dotació que per a les despeses de personal figure en els pressuposts de TVV i RAV. Aquesta dotació ha pujat en l'exercici de 1999 a 3.671 milions de pessetes en TVV i 380 milions de pessetes en RAV, mentre que les despeses de personal comptabilitzades en l'exercici han sigut, respectivament, de 5.770 i 711 milions de pessetes. Quant això, TVV i RAV argumenten que les despeses de personal que recullen els pressuposts no inclouen les despeses de personal contractat per a la realització de programes, per la qual cosa, segons les dites societats, no s'incompliria el citat precepte legal. No obstant això, en la revisió efectuada sobre aquestes contractacions no incloses en el capítol I dels pressuposts de les Societats, s'ha observat que el seu objecte és el mateix que l'establert en els contractes de personal que integra la plantilla de les Societats i que les seues retribucions s'equiparen a les establertes per a les diferents categories de la citada plantilla. Aquests contractes sols difereixen dels subscrits per a la realització de programes en la duració determinada.

En qualsevol cas i tal i com s'ha indicat en l'apartat 4.2.5 f), TVV i RAV haurien d'ajustar les seues despeses i en particular les despeses de programes (apartat 4.4.4 b) i les despeses de personal.

D'altra banda, la contractació de personal realitzada per RTVV i les Societats que en depenen, s'ha efectuat sense atedir els procediments selectius prevists en el conveni col·lectiu aplicable.

A finals de l'exercici de 1999, s'ha aprovat un nou organigrama i un manual de funcions en RTVV, TVV i RAV, els efectes econòmics del qual es manifestaran en l'exercici de 2000. Atenent el que estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, hauria d'haver-se sol·licitat el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda per a l'eficàcia del citat acord.

De la revisió d'una mostra de nòmines i expedients de personal, s'han posat de manifest els aspectes següents: en els expedients de personal no consta el reconeixement de l'antiguitat i en alguns casos falta l'alta de la Seguretat Social, la documentació justificativa de la titulació necessària per a cobrir el lloc i la declaració de la situació familiar actualitzada a efectes del càlcul de les retencions a compte del IRPF.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix un 2,9% del total de despeses en RTVV, un 11,9% del total en TVV i un 28,9% del total en RAV. La seua composició per capítols és la que mostrem tot seguit, en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	188	1.512	96
Tributs	13	44	(3)
D'altres despeses de gestió	196	1.615	252
Total	397	3.171	345

Quadre 30

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents i les xifres, expressades en milions de pessetes, les hem comparades amb l'exercici anterior:

Serveis exteriors	1999	1998	1999	1998	1999	1998
Arrendaments i cànons	60	47	644	467	44	27
Reparacions i conservació	49	42	102	92	19	7
Serveis de professionals indep.	3	3	101	106	5	-
Transports	-	-	20	21	-	-
Primes d'assegurances	6	9	15	24	2	3
Serveis bancaris i similars	-	-	-	7	-	-
Publicitat, prop. i rel. públiques	56	47	527	85	16	14
Subministraments	8	6	102	96	7	5
D'altres	6	3	1	8	3	3
Total	188	157	1.512	906	96	59

Quadre 31

S'han analitzat unes mostres representatives del 27,1%, el 58,5% i el 46,15 respectivament en RTVV, TVV i RAV de les despeses d'aquest capítol, i s'hi han detectat com a aspectes més significatius els següents:

- En relació amb la contractació efectuada per TVV, cal indicar que les despeses analitzades en concepte d'"Arrendament d'altres serveis tècnics i unitats mòbils", així com en el lloguer de determinats grups electrògens, s'ha constatat la inaplicació dels principis de publicitat i concurrència i, en alguns casos, no s'ha formalitzat contracte de prestació de serveis.

- En RTVV s'han contractat viatges amb una empresa distinta a la que havia sigut contractada amb un expedient de contractació previ.
- Determinades despeses publicitàries en TVV s'han realitzat abans de la confecció de la sol·licitud de despesa, i en alguns casos, el pressupost de la partida publicitària es trobava excedit.
- No s'ha pogut comprovar la raonabilitat de la despesa comptabilitzada com a subministrament elèctric en TVV, segons l'"Acord de cooperació entre la Generalitat Valenciana i Iberdrola, S.A.", per un import de 83 milions de pessetes, a causa de la inexistència de suports de documentació suficients.
- RTVV hauria de sol·licitar la devolució de l'IVA repercutit en les despeses satisfetes en l'estranger.

RTVV i les seues societats han comptabilitzat a càrrec de "Tributs" els ajusts per practicar en les despeses periodificats i comptabilitzats en 1998 per haver considerat una prorrata a efectes d'IVA superior a allò que els resultava d'aplicació.

La composició, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, corresponent al capítol "D'altres despeses de gestió", és la següent en milions de pessetes:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	1999	1998	1999	1998	1999	1998
Treballs realitzats per altres empreses	85	107	564	498	98	89
Comunicacions	37	30	620	678	112	106
Desp. de representació de programes	-	-	217	160	7	-
Dietes i desplaçaments	28	29	185	204	35	24
Despeses FORTA	32	28	-	-	-	-
Subvenció a TVV	-	503	-	-	-	-
Subvenció a RAV	-	83	-	-	-	-
D'altres subvencions	14	16	29	-	-	-
Total	196	796	1.615	1.540	252	219

Quadre 32

El compte "Treballs realitzats pr altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes societats; és de 222 milions de pessetes en TVV i de 41 milions de pessetes en RAV.

En TVV i RAV, el compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a Retevisió pel transport, la recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat, per un total de 436 i 85 milions de pessetes, respectivament.

En TVV, les "Despeses de representació de programes", inclouen, entre altres, l'import dels premis satisfets per concursos, per 145 milions de pessetes, tant en metàl·lic com en espècie.

A diferència de l'exercici anterior, ja no es registren en "Subvenció a TVV" i "Subvenció a RAV" les subvencions rebudes per RTVV en virtut del conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana el 28 de juny de 1995 per al finançament del cost de transport i difusió dels senyals de ràdio i televisió de l'exercici de 1998 (apartat 4.4.6).

Com a resultat de l'examen efectuat sobre unes mostres representatives del 34,2%, el 56,0% i el 71,8% de "D'altres despeses de gestió", respectivament en RTVV, TVV i RAV, s'han posat de manifest els fets següents:

- La fiança hauria de calcular-se d'acord amb la normativa de contractes sobre el pressupost de licitació en comptes del pressupost d'adjudicació.
- En TVV s'ha utilitzat incorrectament el procediment negociat per raó de quantia (fins 10 milions de pessetes, segons la normativa interna) per a la contractació de l'"assistència tècnica per al canvi de nom del segon canal de TVV", per un import de 22 milions de pessetes". Tampoc no hi consta evidència documental de la sol·licitud d'ofertes.
- Els serveis de missatgeria en RTVV, que en 1999 ha pujat a 16 milions de pessetes, haurien d'haver sigut contractat formalment amb la iniciació del preceptiu expedient de contractació.
- TVV ha comptabilitzat a càrrec de "D'altres subvencions", 29 milions de pessetes en concepte d'aportació a la "Fundació la llum de les imatges" com a membre del seu patronat per a la realització de determinades despeses. La justificació d'aquestes despeses hauria d'ampliar-se per a l'adequada acreditació de 3 milions de pessetes.
- Durant l'exercici de 1999, RTVV ha concedit subvencions per mitjà de convenis de col·laboració per import de 39 milions de pessetes. Ja que aquesta pràctica es troba considerada en la Llei de creació que regula la seua activitat, hauria de tenir caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat i conveniència per justificar en l'expedient mitjançant acord del Govern Valencià, i aplicar el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes.

4.4.4 Resultats extraordinàries

En RTVV cal destacar la variació en les provisions de l'immobilitzat financer que ha pujat a 11.878 milions de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 72,5% del total d'ingressos de RTVV, el 91,3% del total d'ingressos de TVV i el 46,3% del total d'ingressos de RAV; els seus desglossaments són els següents, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	253	-	-
Ingressos per publicitat	-	11.189	115
Descomptes i ràpels	-	(5.870)	(34)
Venda de serveis de produc., imatge i so	-	4.269	-
Venda de serveis	63	28	3
D'altres vendes	-	-	10
Total	316	9.616	94

Quadre 33

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV, (apartat 4.4.3) es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit Ens presta a les seues societats filials. En l'exercici de 1999, el cànon ha ascendit a 253 milions de pessetes, dels quals corresponen 212 a TVV i 41 a RAV.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat" i "Descomptes i ràpels", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, que són aprovades trimestralment per TVV, queden minvades en la pràctica com a conseqüència dels descomptes aplicats (no prevists) que en la majoria dels casos representen entre el 60% i el 90% del preu de la tarifa i per la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri addicional per a la fixació de preus. Aquest criteri, que s'aplica cada vegada amb major freqüència, pot originar la comptabilitat d'ingressos avançats per anuncis que s'emetran en l'exercici següent a la seua facturació, per no haver-se aconseguit l'índex d'audiència pactat, sense que a 31 de desembre de 1999 s'hi haja pogut estimar l'import a què podrien pujar aquests ingressos.

Per tant, es recomana que les tarifes aprovades consideren els descomptes aplicats en la pràctica i els nivells d'audiència que puguen acordar-se.

D'altra banda, la comptabilitat dels anuncis emesos de forma gratuïta hauria d'atenuar-se a un procediment definit prèviament per la Societat.

- Els preus dels anuncis publicitaris aplicats en RAV haurien de venir recollits en les tarifes aprovades per aquesta Societat, ja que s'ha detectat que els preus

que consten en l'"ordre de difusió" són manifestament inferiors als prevists en les citades tarifes publicitàries.

- TVV hauria d'obtenir de FORTA la justificació dels preus aplicats en les campanyes publicitàries que contracta.

Per a una millora en el control dels ingressos publicitaris, es recomana a TVV contrastar informàticament l'emissió dels anuncis amb la facturació realitzada i efectuar un major seguiment comptable dels drets i cobraments registrats per la unitat de tresoreria de RTVV. A més a més, en RAV caldria separar les funcions de mecanització de les "ordres de difusió" i de facturació.

També es recomana a TVV un major control de les garanties dipositades pels anunciants a principis d'any i per a tot l'exercici.

Quant a l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària en TVV i RAV, s'han detectat algunes deficiències, per la qual cosa es recomana: l'exigència de l'aval en tots els casos, l'aplicació dels recàrrecs establerts per als retards en el pagament, la confecció en tots els casos de l'"acord de delegació amb el client" abans a l'"ordre de difusió", així com la confecció dels dos documents abans de l'emissió dels anuncis publicitaris i, finalment, que en l'"acord de la delegació amb el client" figure la data d'aprovació de l'òrgan competent.

RAV hauria d'haver aplicat el descompte previst en el contracte subscrit el 31 de març de 1999 per a la promoció de serveis, de promoció i venda de la publicitat a canvi d'una comissió.

D'altra banda, el detall del capítol "Venda de serveis de producció, imatge i so" en TVV, és el següent, en milions de pessetes:

Conceptes	TVV
Vendes de drets d'emissió produccions alienes	82
Vendes de doblatge	109
Vendes de materials	3
Vendes de serveis informatius	24
Vendes drets d'emissió informatius	35
Vendes drets d'emissió esports	3.450
Vendes de televisió digital	75
Vendes drets programes propis	426
D'altres vendes	65
Total	4.269

Quadre 34

Formant part del compte "Vendes drets emissió esports", figuren comptabilitzats 1.392 i 1.052 milions de pessetes per la venda a una empresa del sector audiovisual dels drets imputables a l'exercici de 1999 del contracte signat amb el Valencia C.F. per a les temporades 98/99 i 99/00 (vegeu l'apartat 4.4.1.c).

De l'anàlisi dels ingressos derivats d'aquests conceptes s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les vendes de doblatges, assistència tècnica de determinades retransmissions esportives i retransmissions taurines en TVV, haurien d'estar subjectes a un procediment establert a l'efecte, en el qual es recollís, entre altres aspectes, la formalització dels contractes.
- En "Vendes de televisió digital", s'han registrat 75 milions de pessetes en concepte d'indemnització satisfeta per la societat DTS, en haver-se acordat en 1999 canvis contractuals en relació amb l'emissió en "Via digital" del "Canal Comunitat Valenciana".

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa els següents percentatges sobre el total dels ingressos de cada una de les tres entitats: un 11,2% en RTVV, un 4,8% en TVV i un 40,9% en RAV. A continuació en mostrem el detall, en milions de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	7	3	-
Subvencions oficials	42	443	83
Excés de provisions riscos i despeses	-	60	-
Total	49	506	83

Quadre 35

A diferència de l'exercici de 1998, RTVV no ha registrat en 1999 les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana pel conveni subscrit el 28 de juny de 1995 per al finançament del cost del transport i difusió dels senyals de ràdio i televisió, i comptabilitza directament en TVV i RAV les subvencions rebudes en l'exercici de 1999, per un import de 426 i 83 milions de pessetes, respectivament. Així mateix, les citades quantitats tampoc no s'han recollit com a despeses en concepte de subvencions en RTVV, tal com s'ha comentat en l'epígraf 4.4.3 d'aquest informe.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 1998, l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana i les societats que en depenen, han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 15.300.000 pessetes. També es mantenen obertes cartes de crèdit, per un import de 6.430.233,63 dòlars USA i 266.205.960 PTA, a fi de donar cobertura a les obligacions derivades de determinats contractes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En maig i juliol de 1996, l'Administració tributària va iniciar una inspecció fiscal de RTVV i les seues societats, relativa a l'impost de societats de 1994 i anteriors no prescrits, retencions a compte per IRPF de 1995 i anteriors no prescrits, retencions per rendiment del capital mobiliari corresponents a l'Impost de Societats de 1995 i anteriors no prescrits, IVA de 1995 i anteriors no prescrits i llicència fiscal de 1991 i anteriors no prescrits.

A la data de realització d'aquest informe, no s'ha tingut evidència que s'hi haja detectat cap deute tributari resultant de les citades actuacions inspectores, per la qual cosa RTVV i les seues societats, entenen que ha transcorregut el termini de prescripció per a la revisió dels impostos abans esmentats.

A causa de la modificació dels articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, RTVV, TVV i RAV han aplicat en l'exercici de 1999 una prorrata provisional del 20%, 70% i 10%, respectivament i una prorrata definitiva del 21%, 74% i 14%, en la deducció de les quotes impositives suportades, per la qual cosa ha augmentat la despesa de l'exercici. La despesa registrada per aquest concepte per als exercicis de 1998 i 1999, s'ha calculat sense tenir en compte les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, comptabilitzades com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues i percebudes en els exercicis de 1998 i 1999, ja que RTVV i les societats que en depenen, entenen que la citada normativa tributària no aplicava a aquestes subvencions perquè les considerava acordades abans de l'1 de gener de 1998, segons el que preveu la disposició transitòria vint-i-dosena de la citada Llei 66/ 1997.

No obstant això, durant 1999, han sorgit dubtes sobre l'adequada interpretació de la disposició anterior i concretament sobre la seua aplicació temporal a les subvencions acordades abans del primer de gener de 1998, ja que existeixen diverses interpretacions sobre el terme "acordades", per la qual cosa podrien detectar-se passius i contingències fiscals derivades de la interpretació de la citada normativa.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal fer les recomanacions que s'assenyalen tot seguit,:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
 - a.1) Centralització de la documentació justificativa de les adquisicions d'immobilitzat en TVV, formalitzant de forma adequada les distintes fases del procediment de contractació.
 - a.2) La documentació acreditativa de la capacitat i solvència de l'adjudicatari hauria d'incloure's en els expedients de contractació d'elements d'immobilitzat, en tots els casos.
 - a.3) Els avançaments a proveïdors a llarg i curt termini que s'indiquen en l'apartat 4.2.2, caldria incloure'ls -a l'efecte de la presentació del balanç de situació- en l'epígraf d'"Existències".
 - a.4) Caldria revisar el criteri de valoració de les produccions pròpies i coproduccions, segons el que indiquem en l'apartat 4.2.3.
 - a.5) Compliment dels manuals de procediments interns en relació amb les compres de produccions alienes i pròpies.
 - a.6) El control pressupostari, que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i confirmació d'existència de crèdit, hauria de ser més vinculant. Així mateix, el document de sol·licitud hauria d'incloure la data d'aprovació
 - a.7) Incloure els contractes realitzats per a la programació pròpia i aliena en les normes generals de contractació, a l'objecte d'aplicar-hi els principis generals de publicitat i concurrència en TVV i RAV, o bé justificar la incompatibilitat de l'aplicació dels citats principis amb la naturalesa de l'operació.
 - a.8) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per operacions denominades d'"Intercanvis", segons els que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - a.9) Caldria depurar el saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.2.4.
 - a.10) La contractació publicitària de TVV hauria d'atenir-se al que estableixen les normes internes de contractació, tal i com s'indica en

l'apartat 4.4.5, en el qual s'inclouen recomanacions per a la seua millora.

- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1999, són les següents:
- b.1) TVV i RAV haurien d'adoptar les mesures necessàries en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini a fi de reequilibrar la seua estructura patrimonial i la seua situació financera, considerant, entre altres aspectes, un major rigor en la gestió de la despesa i en el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.4).
 - b.2) Establir un procediment escrit per a l'adjudicació dels doblatges.
 - b.3) La signatura dels contractes amb productores hauria de realitzar-se per part de l'òrgan competent en tots els casos.
 - b.4) Caldria sol·licitar a les productores que justifiquen adequadament la totalitat de les despeses facturades en conceptes diferents al de "producció", així com analitzar per mitjà del productor delegat les despeses pressupostades per les productores en concepte de "producció".
 - b.5) Per a calcular els costos de cada programa caldria incloure les despeses internes. Així mateix, caldria comparar el conjunt de despeses, externes i internes, amb els ingressos obtinguts pel programa i determinar la rendibilitat econòmica.
 - b.6) Determinar un procediment que permeta avaluar la futura rendibilitat econòmica o social de les produccions coproduïdes per TVV.
 - b.7) Caldria regular la contractació i la retribució dels corresponents i col.laboradors per una normativa interna, i formalitzar en contractes totes les prestacions de serveis rebudes pels dits conceptes.
 - b.8) Millorar els aspectes posats de manifest en l'apartat 4.4.2 quant als expedients de personal.
 - b.9) Establir un procediment que permeta assegurar que totes les vendes de doblatge, assistència tècnica i retransmissions taurines, es registren comptablement i es fan efectives.
 - b.10) Les baixes en saldos de clients haurien de ser autoritzades per l'òrgan competent, amb el seu informe justificatiu.

**FERROCARRILS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel director gerent de FVG el 14 de març de 2000 i aprovats pel consell d'administració de l'Entitat en la seua sessió de data 27 de març de 2000. Llevat de l'excepció esmentada en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzades amb posterioritat al 31 de desembre de 1986 per l'Administració central -l'adscripció formal de les quals no s'ha produït encara-, sobre les que l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient del seu valor; i que no les ha incloses en els comptes anuals a 31 de desembre de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.2).
- 1.3 Llevat d'aquells ajusts que haurien pogut considerar-se necessaris en el cas de no existir l'advertiment per limitació a l'abast descrit en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1999, que adjuntem en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, de l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica certs articles de la llei de creació de FGV.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per "Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado" (FEVE).
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea per llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic, l'objecte de la qual és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana per virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT)

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 1999, segons la informació subministrada per aquesta en l'esborrany de l'informe de gestió, es resumeixen tot seguit:

Quant al programa d'ampliació del metro, amb la posada en marxa en el mes de maig del tram subterrani entre l'avinguda del Cid i Mislata Almassil, va quedar acabat el procés d'eixamplament de la línia 3. Aquest nou tram compta amb tres estacions i un recorregut subterrani de 2.400 metres.

En el mes de febrer també es va obrir al públic el tram de prolongació de la línia 4 que connecta la parada de l'Enllaç amb el centre de Canal 9, TVV, a través d'un recorregut en plataforma reservada de 2.362 metres de via doble. El nou tram compta amb 5 noves parades de característiques similars a les de la resta de la línia 4. Posteriorment, en el mes de setembre, va entrar en servei el ramal de la línia 4 del tramvia que connecta el recinte de la Fira de València amb el conjunt de la xarxa de metro.

A finals de l'exercici es van posar en funcionament les instal·lacions corresponents al frenat automàtic puntual en el tram Enllaç-Bétera. Posteriorment s'hi varen posar en marxa trams nous i en la instal·lació del sistema es va completar en la totalitat de la línia 1 abans de l'acabament de l'exercici.

Dins del procés de modernització de les vies del ramal sud de la línia 1, durant 1999 es dugueren a terme les obres de renovació de via entre Picassent-l'Alcúdia i l'Alcúdia-Alberic.

Quant a l'adquisició i remodelació del material mòbil, durant 1999 es van rebre quatre noves unitats de tramvia que es sumen a les 21 amb què compta el parc mòbil de FGV.

Pel que fa al compliment dels objectius prevists en el "Pla de supressió i millora dels passos a nivell de la xarxa de FGV", elaborat per la COPUT, durant 1999 se'n eliminaren a la província de València un total de 6. També s'ha actuat en passos a nivell a 6 termes municipals.

En el mes de març, FGV va posar en marxa a la ciutat d'Alacant un tramvia experimental en fase de proves. El recorregut inicial del tramvia era de 3.500 metres al llarg del litoral urbà que va anar ampliant-se posteriorment. En el mes de juny es va decidir implantar-hi un servei regular de tramvia que connectava la Porta del Mar amb la parada de la Condomina.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	86.590	78.426	10,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	277	148	87,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	85.446	77.443	10,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	867	835	3,8%
Actiu circulant	4.586	3.681	24,6%
<i>Existències</i>	488	504	(3,2%)
<i>Deutors</i>	3.362	2.108	59,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	5	919	(99,5%)
<i>Tresoreria</i>	711	129	451,2%
<i>Ajusts per periodificació</i>	20	21	(4,8%)
Total actiu	91.176	82.107	11,0%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Net patrimonial	3.184	3.483	(8,6%)
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	8.872	7.289	21,7%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(12.822)	(11.687)	9,7%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.466	5.761	(5,1%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(7.341)	(6.889)	6,6%
Ingres. per a distribuir en diver. exers.	62.719	54.760	14,5%
<i>Subvencions de capital</i>	9.201	8.338	10,4%
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	53.518	46.422	15,3%
Provisions per a riscos i despeses	1.144	787	45,4%
Creditors a llarg termini	19.852	16.102	23,3%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	19.850	16.102	23,3%
<i>D'altres creditors</i>	2	-	-
Creditors a curt termini	4.277	6.975	(38,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.782	5.225	(65,9%)
<i>Creditors comercials</i>	990	819	20,9%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.505	931	61,7%
Total passiu	91.176	82.107	11,0%

Quadre 1

Les variacions més significatives de l'actiu del balanç corresponen a l'actiu circulant, l'augment del qual -el 24,6%- es deu fonamentalment a l'increment del saldo pendent de cobrament de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana, recollit en els

comptes de "Deutors", i l'increment de la Tresoreria. Aquests increments de l'actiu circulant estan compensats, en part, per la reducció que presenta el compte d'"Inversions financeres temporals". Aquestes qüestions es comenten en els apartats 4.2.3 i 4.2.4 d'aquest informe.

En el passiu del balanç destaca l'increment en les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial i l'increment dels ingressos per béns cedits de la Generalitat Valenciana per l'import de les cessions produïdes en 1999, tal com indiquem en els apartats 4.2.6 i 4.2.7 d'aquest informe. Així mateix, és significatiu l'increment de l'epígraf de "Creditors a llarg termini" i el descens dels creditors a llarg termini (vegeu els apartats 4.2.9 i 4.2.10).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

L'Immobilitzat immaterial puja a 277 milions de pessetes al tancament de l'exercici, - 148 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998-, i representa el 0,3% de l'actiu del balanç, el 0,2 en 1998. El moviment de l'exercici es mostra en la memòria dels comptes anuals.

Per a la verificació de les altes de l'exercici de 1999, que es van elevar a 141 milions de pessetes, s'ha seleccionat un contracte de consultoria i assistència per a la coordinació de la implantació del canvi organitzatiu de FGV, adjudicat a l'empresa Arthur Andersen i Cía. S. Com., per un import de 57 milions de pessetes. La facturació realitzada durant l'exercici va pujar a 52 milions de pessetes, i FGV va comptabilitzar la factura relativa a desembre de 1999 en l'exercici de 2000. En la revisió de l'execució, hem detectat que les factures emeses per l'adjudicatària no adjunten la preceptiva certificació de conformitat, tal com estableix el contracte subscrit. També hem observat que les factures corresponen al període gener-desembre de 1999, quan el contracte hi va ser subscrit en març de 1999. L'empresa adjudicatària ha continuat prestant els seus serveis en l'exercici de 2000 basant-se en una comanda realitzada per FGV, sense que a la data de fiscalització s'hi haja subscrit un nou contracte.

Quant a la dotació a l'amortització de l'exercici, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un defecte d'amortització que sobre la base de les estimacions realitzades per la Sindicatura es xifra en 6 milions de pessetes. Aquesta diferència s'origina pel procediment d'amortització usat per FGV per als elements que componen l'immobilitzat immaterial, que consisteix -tal com s'esmenta en la memòria dels comptes anuals-, a iniciar el procés d'amortització en l'exercici següent en què té lloc l'alta de l'element en l'inventari de FGV. Aquest procediment no s'ajusta als criteris i les normes de comptabilitat generalment acceptats.

4.2.2 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material té un valor net de 85.446 milions de pessetes i és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 93,7% dels actius totals (el 94,3% en 1998).

La composició i el moviment durant l'exercici de 1999 dels diversos grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-98	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspasos	Saldos a 31-12-99
Terrenys	1.398	81	(13)	-	1.466
Edificis i d'altres construccions	4.675	60	-	-	4.735
Instal.lacions fixes ferroviàries	60.877	8.275	(392)	389	69.149
Maquinària, instal.lacions i utillatge	1.540	222	(2)	2	1.762
Mobiliari i estris	226	25	-	20	271
Equips processament d'informació	896	226	(33)	2	1.091
Elements de transport	24.881	920	(30)	56	25.827
Recanvis d'immobilitzat	1.452	22	(6)	-	1.468
Immobilitzat en curs	1.298	2.803	(616)	(469)	3.016
Total valors de cost	97.243	12.634	(1.092)	0	108.785
Amortització acumulada	(19.800)	(3.997)	458		(23.339)
Valor net	77.443				85.446

Quadre 2

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal.lació fins a la posada en funcionament. En cap cas no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'hi aplica -per regla general- és el de la data de recepció del bé.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat material que per virtut del real decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV, mitjançant la llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986.

Les inversions realitzades directament per la COPUT i, una vegada finalitzades, lliurades a FGV perquè les pose en servei i explotació, es recullen en el balanç, d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.743 milions de pessetes (apartat 4.4.2). Les addicions de l'amortització acumulada del quadre anterior recullen també 254 milions de pessetes, import de l'amortització acumulada dels elements adscrits a FGV en virtut de l'acord del Govern Valencià de 23 de desembre de 1999. Per mitjà del dit acord, s'encomana a FGV la gestió directa de les línies de transport per carretera València-Manises-Aeroport i l'estació enllaç FGV-La Coma, assumint els mitjans personals i materials dels serveis cedits.

L'amortització acumulada s'eleva a 23.339 milions de pessetes, cosa que representa un 21,5% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 1999 és de 2.410 milions de pessetes.

b) Classificació de l'immobilitzat i inventari

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la normativa comunitària, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV. Seguint els epígrafs de la llei s'obté el resum següent:

TITULARITAT	BÉNS PATRIMONIALS FGV				BÉNS TITULARITAT GV					
PROCEDÈNCIA	1 A	1 B	1 C	Total	2.1 A	2.1 B	2.1 C	Total	D'altres	Total
Llei 4/86 FEVE										
Valor comptable	8.011	0	79	8.090	323	659	57	1.039	0	9.129
Amortit. acumulada	-5.123	0	0	-5.123	0	-273	-21	-294	0	-5.417
Valor net comptable	2.888	0	79	2.967	323	386	36	745	0	3.712
Inversions COPUT										
Valor comptable	52.107	3.546	0	55.653	0	0	0	0	0	55.653
Amortitz. acumulada	-1.954	-247	0	-2.201	0	0	0	0	0	-2.201
Valor net comptable	50.153	3.299	0	53.452	0	0	0	0	0	53.452
Adquisició FGV										
Valor comptable	37.982	1.506	5	39.493	0	18	7	25	4.485	44.003
Amortiz. acumulada	-14.841	-254	0	-15.095	0	-2	-1	-3	-623	-15.721
Valor net comptable	23.141	1.252	5	24.398	0	16	6	22	3.862	28.282
Total immobilitzat										
Valor comptable	98.100	5.052	84	103.236	323	677	64	1.064	4.485	108.785
Amortiz. acumulada	-21.918	-501	0	-22.419	0	-275	-22	-297	-623	-23.339
Valor net comptable	76.182	4.551	84	80.817	323	402	42	767	3.862	85.446

Quadre 3

En el quadre anterior es pot comprovar la procedència de l'immobilitzat material: inversions realitzades directament per la COPUT que puguen netes d'amortitzacions, a 53.452 milions de pessetes; elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entitat, per un import net de 28.282 milions de pessetes, i béns adscrits a FGV per la Llei 4/1986, el valor net dels quals és de 3.712 milions de pessetes.

En el quadre 4 s'extrau l'agrupació per titularitat:

	Milions de pessetes	%
1. Béns patrimonials de FGV	103.236	94,9
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	98.100	
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o que puga adquirir per qualsevol títol o que li puguen ser cedits.	5.052	
1.c. Béns de domini públic després d'haver sigut desafectats.	84	
2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.	1.064	1
2.a. Béns de domini públic	1.064	
2.b. Béns patrimonials	0	
3. D'altres elements d'immobilitzat	4.485	4,1
3.a. Recanvis	1.469	
3.b. Immobilitzat en curs	3.016	
Total immobilitzat FGV	108.785	100

Quadre 4

Com podem observar, el 94,9% dels elements d'immobilitzat material comptabilitzats per l'Entitat, estan classificats com a béns patrimonials de FGV, de caràcter moble i immoble; mentre que els béns demaniais o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,0% del total. El 4,1% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la llei citada.

Aquesta classificació per titularitat establerta en l'inventari, no té, tanmateix, incidència en el balanç. La citada Llei no va indicar res quant al tractament comptable de l'immobilitzat. Com es va assenyalar en l'exercici anterior, l'adequada informació sobre el patrimoni de l'Entitat, aconsellaria la coordinació entre el balanç i l'inventari, ja que si bé el contingut dels dos és idèntic, les agrupacions internes per titularitat que presenta l'inventari, no correspon al desglossament en epígrafs material o immaterial (propietat o drets d'ús) de l'immobilitzat del balanç.

c) Immobilitzat adscrit a FGV

Sense perjudici de l'anterior, cal dir que, com en exercicis passats, la contrapartida de l'immobilitzat adscrit a FGV no ha seguit un criteri homogeni de comptabilitat.

- Inicialment els elements transferits per la Llei 4/1986 que a 31 de desembre de 1999 tenen un valor net de 3.712 milions de pessetes, van ser carregats en els seus corresponents comptes d'actiu i abonats al compte "Patrimoni d'afectació".
- Posteriorment a 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a l'ús de FGV i no n'ha efectuat l'adscripció formal. L'Entitat no disposa de la informació adequada i suficient per a valorar-les i per això no les ha registrades comptablement.
- Les inversions executades directament per la COPUT i lliurades a FGV per a la seua explotació, que a 31 de desembre de 1999 tenien un valor net comptable de 53.452 milions de pessetes, es comptabilitzen abonats a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".
- Finalment, en el present exercici, l'immobilitzat derivat de la comanda de la gestió de les línies d'autobusos comentada abans, el valor net comptable del qual puja a 65 milions de pessetes, s'ha comptabilitzat seguint l'últim criteri, és a dir, abonant-lo a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

Atenent els principis comptables d'aplicació general, l'immobilitzat adscrit ha de comptabilitzar-se com a immobilitzat material quan es cedeix la propietat, o com a immobilitzat immaterial quan es cedeix el dret d'ús. En qualsevol cas, però, caldrà abonar-lo a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

d) Moviment durant l'exercici

Tal com mostra el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 12.634 milions de pessetes i les baixes i les regularitzacions a 1.092 milions de pessetes.

Les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries" que representa el 65,5% del total. "Elements de transport" el 7,3% i en la de "Immobilitzat en curs", el 22,2% del total de les addicions de l'exercici.

El compte "Instal·lacions fixes ferroviàries" presenta unes altes de l'exercici de 8.275 milions de pessetes, dels quals 7.980 corresponen a la part dels béns cedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1999, i 295 a altes per adquisició directa de FGV. Per a la revisió detallada d'aquestes altes, s'ha seleccionat l'expedient 99/46 relatiu al contracte de condicionament del tancat de protecció i construcció de trams nous en el terme municipal de Foios, adjudicat a l'empresa Comsa, S.A., per un import de 23 milions de pessetes. Aquest contracte ha sigut executat en la seua

totalitat en l'exercici de 1999 i com a resultat de la seua revisió, no se n'han detectat aspectes significatius.

En el compte "Equips processos informació" s'han registrat altes per import de 226 milions de pessetes. Se n'ha revisat amb detall l'expedient 99/18, un contracte relatiu a l'adquisició i instal·lació d'un equip informàtic de suport per a la gestió de FGV adjudicat a l'empresa Hewlett Packard, S.A., per un import de 47 milions de pessetes. No s'hi ha pogut comprovar la data de recepció dels equips per part de FGV, ja que no se n'ha confeccionat la corresponent acta de recepció. D'acord amb les clàusules del contracte, el lliurament dels equips hauria d'haver-se efectuat en octubre de 1999. Durant 1999, no s'ha comptabilitzat cap import derivat de l'execució d'aquest contracte.

En el compte "Elements de transport", es registren altes per import de 920 milions de pessetes. Aquestes altes inclouen 237 milions de pessetes corresponent al valor dels elements de transport lliurats per la Generalitat Valenciana per al desenvolupament de la comanda de gestió de dues línies d'autobusos comentada abans. Per a la revisió amb detall de la resta de les altes, s'ha seleccionat un contracte subscrit amb l'empresa Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a l'adquisició de dues unitats de tren i d'altres elements complementaris per un import de 213 milions de pessetes (IVA exclòs). El contracte s'ha executat en la seua totalitat en l'exercici de 1999 i s'ha abonat h totalitat del preu del contracte. En la revisió efectuada no s'han posat de manifest aspectes crítics significatius.

El compte "Immobilitzat en curs" recull altes de l'immobilitzat per import de 2.639 milions de pessetes i l'import d'un avançament concedit a l'empresa Alstom Transporte, per un import de 164 milions de pessetes. Tal com vam manifestar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, la concessió d'aquests avançaments i les seues condicions, haurien d'haver sigut aprovades per l'òrgan competent de FGV i formalitzades en un document contractual subscrit amb l'empresa.

Per a la revisió de les altes d'aquest immobilitzat material en curs s'han seleccionat els contractes següents:

- Expedient 99/38: Remodelació i modernització de dues composicions prototip Babcock-Wilcox de la línia 1 de FGV, adjudicat a l'empresa Alstom Transporte per un import de 499 milions de pessetes. Després de la signatura del contracte, FGV va comunicar a l'adjudicatària la necessitat d'incloure treballs complementaris, la possible realització dels quals es preveia en el contracte subscrit inicialment, que eleven al pressupost de l'actuació en 24 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1999, la facturació efectuada per l'empresa adjudicatària era de 181 milions de pessetes (IVA exclòs).

Pel que fa a la capitalització d'aquestes despeses, cal indicar que FGV no compta amb un estudi tècnic que permeta pronunciar-se sobre la seua raonabilitat atés el divers tractament comptable que cal seguir depenent que la referida remodelació faça referència a una renovació o una gran reparació.

- Expedient 99/35: Subministrament i modificació de 12 motors per a les unitats Babcock-Wilcox, adjudicat a l'empresa ADTranz, per un import de 78 milions de pessetes. A 31 de desembre s'havien facturat 7 milions de pessetes (IVA exclòs) corresponent a la primera fase de facturació del contracte.
- Expedient 99/22: Renovació de la via en el tram Picassent-Alberic de la línia 1, subtram Picassent-l'Alcúdia, adjudicat a l'empresa Vías i Construcciones, S.A., per un import de 1.840 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1999 s'havien facturat 625 milions de pessetes (IVA exclòs) corresponents a la primera certificació d'obres.
- Expedient 99/7: Obres de rehabilitació de l'estació i renovació de les instal·lacions de FGV a Altea, adjudicat a l'empresa Vías i Construcciones, S.A., per import de 152 milions de pessetes. A 31 de desembre s'havia facturat la totalitat del contracte i la recepció provisional de l'obra tingué lloc en març de 2000.
- Construcció i subministrament de 4 tramvies de la línia 4 de FGV, adjudicats a l'empresa Siemens, S.A., per un import de 1.537 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1999, s'havia facturat per un import de 862 milions de pessetes, 133 facturats en l'exercici de 1998, i 729 milions de pessetes facturats durant 1999 (IVA exclòs). També s'han comptabilitzat 10 milions de pessetes per comandes addicionals al contracte original. En l'execució del contracte s'han produït retards en el lliurament de les unitats de tramvia respecte als terminis establerts en el contracte. El retard més significatiu s'ha produït en el lliurament de la 4^a unitat de tramvia que, d'acord amb els terminis determinats dels contractes, s'hauria d'haver produït el 31 de desembre de 1999 i, a la data de fiscalització estava pendent d'entregar per l'empresa adjudicatària. D'acord amb les manifestacions dels responsables de FGV, s'aplicaran les corresponents penalitats a l'acabament de l'execució del contracte.

e) Contractació

1. Plantejament general

FGV està inclosa expressament en l'apartat VI de la disposició addicional tercera de la llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE. Per tant, FGV és, a efectes de la Llei citada, una entitat contractant subjecta als seus manaments quan realitza algun dels contractes prevists en el seu àmbit d'aplicació objectiva.

Quan FGV realitze algun contracte que pel seu objecte o quantia reste fora de l'àmbit d'aplicació de la referida Llei 48/1998, es regirà per la seua norma específica de contractació; norma que, en qualsevol cas, haurà de garantir els principis bàsics de publicitat, concurrència i no discriminació, pròpies del sector públic.

A la data de l'informe, el règim d'aquests últims contractes ha sigut objecte de regulació específica mitjançant la disposició addicional onzena, punt 2, de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, afegida per la Llei 53/1999, de 28 de desembre i recollida en el RDL 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, on precisament per a assegurar el respecte als principis de contractació del sector públic comentats, s'estableix la possibilitat que l'òrgan competent a què es troba adscrit FGV, en aquest cas la COPUT, pugui aprovar normes o condicions generals de contractació.

En l'exercici objecte de revisió, FGV té en vigor una norma sobre adquisicions elaborada en 1992 que caldria adaptar a la Llei 48/1998, de 30 de desembre.

En aquesta norma advertim algunes deficiències que podrien ser esmenades aprofitant la dita adaptació, com ara:

- a) En matèria de preparació del contracte no es desenvolupen els aspectes tècnics: projectes, plecs, supervisió, informes tècnics i jurídics, etc.
- b) En matèria de capacitat cal exigir els requisits de la Llei 48/1998, de 30 de desembre i, en el seu defecte, establir unes normes pròpies que hauran de tenir en compte el caràcter d'entitat de dret públic de FGV.
- c) En matèria de selecció no s'estableixen els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació requerits per la Llei 48/1998, de 30 de desembre, quan siga aplicable i, en un altre cas, per a exigir les garanties imprescindibles per a la seua efectivitat plena.
- d) Seria molt útil elaborar un manual de procediments de contractació en el qual es detallaren tots els tràmits i s'especificaren els controls interns per desenvolupar.
- e) Vista la legislació actual, resultaria aconsellable que FGV proposés a la COPUT l'aprovació d'aquestes normes de contractació a fi d'assegurar el compliment efectiu dels referits principis bàsics, així com els altres principis constitucionals i comunitaris propis del sector públic.

2. Revisió específica

S'han analitzat els següents expedients de contractació iniciats en l'exercici, seleccionats en funció del règim jurídic d'aplicació (Llei 48 o norma pròpia), del tipus de contracte (obra, subministraments i serveis) i de la quantia:

a) Llei 48/1998

- Exp. 99/22. Execució d'obres de renovació de via en el tram Picassent-Alberic de la línia 1 de FGV, subtram Picassent-l'Alcúdia. El pressupost d'adjudicació és de 1.840.011.824 pessetes.

- Exp. 99/35. Subministrament de nous motors per a les unitats Babcock-Wilcox. El pressupost d'adjudicació és de 77.729.280 pessetes.
- Exp. 99/18. Remodelació i modernització de dues composicions prototip Babcock- Wilcox de la línia 1 de FGV. El pressupost d'adjudicació és de 498.800.000 pessetes.
- Exp. 99/16. Arrendament d'un tramvia per a la línia Alacant-Dénia de FGV. El pressupost d'adjudicació és de 313.801 pessetes/dia.

b) Norma pròpia

- Exp. 99/46. Execució d'obres per al condicionament de tancat de protecció i construcció de trams nous en el terme municipal de Foios. El pressupost d'adjudicació és de 23.080.810 pessetes.
- Exp. 99/7. Execució de les obres de rehabilitació de l'estació i renovació de les instal·lacions de FGV (Alacant). El pressupost d'adjudicació és de 151.793.568 pessetes.
- Exp. 99/38. Adquisició i instal·lació d'un equip informàtic de suport per a la gestió de FGV. El pressupost d'adjudicació és de 47.287.000 pessetes.
- Exp. 99/40. Contracte de prestació de serveis d'assistència tècnica per al manteniment dels sistemes d'accés i peatge de les estacions que configuren la línia 3 de FGV (excepte de les màquines d'expedició automàtica). El pressupost d'adjudicació és de 46.835.232 pessetes.
- Exp. 99/50. Prestació d'un servei de consultoria i assistència per a coordinar la implantació del canvi organitzatiu de FGV. El pressupost d'adjudicació és de 56.840.000 pessetes.

Pel que fa a aquests contractes, cal efectuar les observacions següents:

Quant a la preparació dels contractes

En els expedients advertim la intervenció dels distints departaments interessats en una determinada contractació, però ho fan verbalment. Seria convenient que s'hi feren constar per escrit les dites intervencions.

Quant a l'adjudicació i formalització dels contractes

La Mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques. Entenem que si s'atribuïa a la Mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació, l'oferta considerada més avantatjosa, reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació. En el cas de l'expedient 99/46, no consta que la Mesa realitzés l'obertura de pliques. I en aquest mateix expedient, no consta la documentació acreditativa de la capacitat per a contractar.

Quant a l'execució dels contractes seleccionats

En els contractes s'estableix que la subcontractació queda prohibida, tret de l'autorització de FGV. Caldria introduir procediments de comprovació que asseguraren el compliment d'aquesta clàusula contractual.

L'expedient 99/16, tenia una duració inicial de 2 mesos, ja que el seu objecte era provar el funcionament d'uns tramvies. Posteriorment es va decidir prorrogar el contracte per 12 mesos, ja no en concepte de prova, sinó "fins que trobem altres alternatives de compra". Atesa la durada prolongada de l'arrendament i la importància de les quantitats que es paguen en concepte de lloguer, l'Entitat FGV hauria d'haver realitzat des del principi un estudi econòmic sobre la conveniència i viabilitat de l'operació.

El contracte corresponent a l'expedient 98/50 ha conclòs sense que s'haja aconseguit el resultat que es pretenia. Per això l'empresa contractista segueix prestant els seus serveis sense que consten en l'expedient les causes del retard, la formalització d'un contracte nou ni les condicions econòmiques de la continuació.

3. El cas particular de l'expedient de contractació 98/44

En primer lloc hem de manifestar que aquest expedient de redacció de projecte per a línia d'alta velocitat Madrid-Albacete-Comunitat Valenciana, tram II, amb un pressupost de licitació de 297.200.120 pessetes, IVA inclòs, i d'adjudicació de 260.050.105 pessetes, IVA inclòs, s'ha realitzat, segons el nostre criteri, per delegació de la COPUT. En cap part de l'expedient apareix formalment la dita delegació, però la nostra opinió es basa en les raons següents:

1ª. - D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports que s'han transferit a la Generalitat Valenciana, així com les que en el futur puguen ser-li encomanades per la Generalitat. També podran realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenient i siguen base, desenvolupament o conseqüència de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis al seu càrrec.

Davant d'aquesta descripció de l'objecte de FGV, ens trobem que la línia d'alta velocitat queda fora de la gestió encomanada a l'Entitat.

2ª. - En l'expedient hi ha un document de "Característiques del contracte d'assistència tècnica per a la redacció del projecte de la línia d'alta velocitat Madrid-Albacete-València, tram II", que du l'anagrama de la COPUT. D'altra banda, és el cap de la "Divisió d'infraestructura del transport" de la COPUT qui informa l'addicional en l'execució del contracte.

En segon lloc entenem que, en els casos de delegació, i segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aplicable a l'Administració titular de la competència (COPUT), la contractació l'haurà de realitzar l'entitat delegada.

Per tant considerem que aquest contracte exigeix plenament l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

D'acord amb les anteriors premisses, s'obtenen les conclusions següents:

En matèria de preparació del contracte: La realització del contracte per delegació de la COPUT implica que prèviament a la celebració, s'hauria d'haver formalitzat i publicat el compromís entre la Conselleria i FGV, així com concretar-ne el finançament específic. Cal destacar que en l'expedient no trobem cap document que acredite l'existència de crèdit suficient per a atendre la despesa derivada d'aquest contracte. En l'expedient només s'observa la voluntat del Consell d'Administració de dur a terme els tràmits i les gestions oportunes davant la COPUT perquè transferisca els fons necessaris per a fer front de forma puntual als compromisos de pagament derivats de la dita licitació. En qualsevol cas, considerem que la despesa derivada d'aquest contracte no és una despesa pròpia d'explotació de FGV, ja que es tracta d'una activitat pròpia de la COPUT, és a dir, una actuació realitzada per compte d'un altre.

No s'hi exigeix al contractista una determinada classificació, cosa que va en contra del que disposa l'article 25 de la Llei de Contractes d'Administracions Públiques.

En matèria de selecció i formalització contractual: No s'acompleix amb el que preveu l'article 87.2 de la Llei de Contractes, pel que fa a establir uns criteris d'adjudicació indicats per ordre decreixent d'importància i amb la valoració que se'ls atribuesca.

Entre les 12 ofertes presentades, el contracte s'adjudica a favor de l'empresa que ha realitzat la segona oferta més cara, sense que hi haja cap informe tècnic justificatiu d'aquesta selecció

En contra del que disposa l'article 82 de la Llei de Contractes, la mesa no eleva a l'òrgan de contractació una proposta d'adjudicació.

No consta en l'expedient la resolució d'adjudicació del contracte.

No hi consta que s'haja publicat l'adjudicació ni realitzades les comunicacions previstes en l'article 94 de la Llei de Contractes.

Quant a la fase d'execució del contracte: Estava en tràmit l'aprovació d'un addicional, per import de 5.005.586 pessetes, per a retribuir l'augment de l'abast dels treballs realitzats per l'empresa contractista.

No es troba en l'expedient l'acta de recepció però, d'acord amb el contracte, la data de compliment de la prestació que ha de realitzar el contractista era el 3 de juny de 1999.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del balanç, és de 3.362 milions de pessetes i representa el 3,7% de l'actiu a 31 de desembre de 1999 (2,6% en 1998). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

Comptes	31-12-99	31-12-98
Clients	6	6
Deutors diversos	62	52
Generalitat Valenciana, deutora	2.985	1.663
<i>Per subvencions d'explotació</i>	<i>1.363</i>	<i>1.363</i>
<i>Per subvencions de capital</i>	<i>1.622</i>	<i>300</i>
Hisenda Pública, deutora per IVA	309	387
Deutors de cobrament dubtós	101	101
Provisions	(101)	(101)
Total	3.362	2.108

Quadre 5

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resumeix com segueix (en milions de pessetes):

Moviments	Explotació	Capital
Saldo pendent de cobrament a 31-12-98	1.363	300
Cobraments durant 1999 (del saldo a 31-12-98)	(1.356)	(300)
Anul.lacions de subvencions de 1999	(7)	-
Subvencions G.V. de l'exercici 1999	4.200	1.781
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 1999	4	-
Cobraments durant 1999	(2.800)	(159)
Compensació saldo G.V. creditora a 31/12/98	(41)	-
Saldo pendent de cobrament a 31-12-99	1.363	1.622

Quadre 6

Tal com mostra el quadre número 5, el saldo pendent de deutors a 31 de desembre de 1999, s'ha incrementat respecte de l'exercici anterior, conseqüència, fonamentalment, de l'increment del pendent per subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. Aquest saldo s'havia cobrat íntegrament en abril de 2000.

El saldo d'Hisenda Pública, deutora per IVA", que puja a 309 milions de pessetes, presenta el detall següent, en milions de pessetes:

Conceptes	Import
Saldo pendent IVA 1998	293
Liquidació 1999	16
Total	309

Quadre 7

El saldo pendent corresponent a l'IVA de 1998, per import de 293 milions de pessetes, s'origina per la diferència existent entre l'import la devolució del qual es va sol·licitar a l'Administració Tributària com a resultat de la liquidació anual de l'IVA de l'exercici de 1998 presentada per FGV, 387 milions de pessetes, i la quantitat efectivament tornada, 94 milions de pessetes, com a resultat de la liquidació provisional practicada per la pròpia Administració Tributària i que va ser comunicada a FGV en juliol de 1999. La discrepància s'origina perquè l'Administració Tributària entén que les subvencions procedents de la Generalitat Valenciana percebudes en 1998, han d'incloure's en la regla de prorrata del dit exercici (reduiran el percentatge d'IVA suportat que pot deduir-se) segons la modificació introduïda respecte a les subvencions per la Llei 66/97, vigent a partir de 1998. FGV, de la seua part, manté la seua no inclusió per entendre que han sigut acordades abans de l'1 de gener de 1998, és a dir, mitjançant la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a aqueix exercici, de data 29 de desembre de 1997.

Amb data 26 de juliol de 1999, FGV va presentar davant el Tribunal Econòmic i Administratiu de València la corresponent reclamació econòmicoadministrativa i va constituir una provisió per a impostos per l'import pendent de 293 milions de pessetes. La provisió s'ha dotat a càrrec de les despeses d'exercicis anteriors per un import de 147 milions de pessetes, per la part de l'IVA suportat corresponent a operacions corrents i a càrrec del compte de l'immobilitzat en curs, per un import de 146 milions de pessetes, per la part d'IVA suportat en les adquisicions d'immobilitzat.

D'altra banda, el compte recull el resultat de la liquidació anual de l'IVA de l'exercici de 1999 per un import de 16 milions de pessetes, que va ser ingressat per l'Administració Tributària en gener de 2000.

4.2.4 Inversions financeres

Les inversions financeres que manté FGV es classifiquen, en milions de pessetes, en:

Inversions financeres permanents	867
Inversions financeres temporals	5
TOTAL	872

Quadre 8

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 852 milions de pessetes, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, el tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 2,66%; i els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 22 milions de pessetes i les aportacions realitzades al compte han sigut de 8 milions de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del balanç es compon de l'import del compte de bancs que a 31 de desembre de 1999 pujava a 675 milions de pessetes i per l'import mantingut en les distintes caixes de l'Entitat que, al tancament de l'exercici, pujava a 36 milions de pessetes, bàsicament "Caixa, recaptació d'estacions", amb 35 milions de pessetes.

En la revisió efectuada s'ha detectat l'existència de dos comptes de crèdit oberts en sengles entitats financeres, amb un límit de disponibilitat de 1.000 milions de pessetes, l'objecte dels quals és el finançament de les inversions de l'Entitat. En l'exercici de 1999 no s'ha disposat cap import a càrrec de les citades pòlisses. No obstant això, les referides operacions no figuren en la memòria de l'exercici.

4.2.6 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior i en milions de pessetes.

Comptes	31-12-99	31-12-98
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	8.872	7.289
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.822)	(11.687)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.466	5.761
Pèrdues i beneficis	(7.341)	(6.889)
Total	3.184	3.483

Quadre 9

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té l'origen en el balanç de transferència a 31 de desembre de 1986 i la seua contrapartida és, fonamentalment, el valor de l'immobilitzat material transferit a FGV per la llei 4/1986. L'adequada comptabilitat de l'immobilitzat adscrit s'analitza en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

El compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Milions de pessetes
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997	1.561
Any 1998	1.429
Any 1999 (Vegeu l'apartat 4.2.9)	1.582
Total	8.871

Quadre 10

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en milions de pessetes:

Saldo 31-12-98		(11.687)
Pèrdues i beneficis 1998	(6.889)	
Aportació G.V. 1998	5.754	
Saldo 31-12-99		(12.822)

Quadre 11

L'import de l'aportació de la "G.V. per a 1998", traspassat en 1999 al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors per un import de 5.754 milions de pessetes és menor en 7 milions de pessetes respecte a l'import comptabilitzat en 1998, ja que en l'exercici de 1999 FGV va donar de baixa l'import d'una subvenció comptabilitzada en excés en l'exercici de 1998 per l'import ressenyat.

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", a 31 de desembre de 1999, és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació	4.204
Aportació G.V. per a despeses deute assumit	1.262
TOTAL	5.466

Quadre 12

Com s'observa en el quadre anterior, les aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar els dèficits d'explotació de FGV, per import de 5.466 milions de pessetes, es constitueixen fonamentalment per les subvencions consignades en la Llei de Pressuposts per import de 4.204 milions de pessetes, comptabilitzades en "Subvencions d'explotació", atenent al que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995, i per les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar els interessos i d'altres despeses financeres, incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, que han sigut de 1.262 milions de pessetes.

El compte de "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 7.341 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 5.466 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 7.341 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, 1.875 milions de pessetes, augmentarà en l'exercici de 2000 el saldo deutor del compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-99	31-12-98
Subvencions de capital	9.196	8.337
D'altres subvencions de capital	5	-
Ingressos per béns cedits per la G.V.	53.518	46.423
Total	62.719	54.760

Quadre 13

a) Subvencions de capital

Com a subvencions de capital es registren les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 1999, és el que resumim tot seguit.

Moviments de les subvencions de capital		Milions de pessetes
Saldo a 31-12-98		8.337
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en 1999	1.781	
Càrrecs al compte:		
Subvencions de la G.V. traspassades a resultats de l'exercici	(922)	
Saldo a 31-12-99		9.196

Quadre 14

Les subvencions per compte de capital previstes en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, pujaven a 179 milions de pessetes, que mitjançant la correcció d'errades a la llei publicada en el DOGV núm. 3.435, de 16 de febrer de 1999, es reduïren a 159 milions de pessetes, que van ser ampliades posteriorment per l'acord del Govern Valencià de 23 de novembre de 1999, en 1.623 milions de pessetes, per la qual cosa l'import de les subvencions de capital definitives de l'exercici de 1999 va quedar fixat en 1.782 milions de pessetes. A càrrec d'aquestes subvencions, FGV va presentar justificacions d'inversions realitzades per un import de 1.801 milions de pessetes, de les quals la Generalitat Valenciana en va concedir 1.781, tal com mostra el quadre 13. La diferència existent entre les subvencions justificades i les concedides, 20 milions de pessetes, coincideix amb la reducció pressupostària realitzada per mitjà de la correcció d'errades assenyalada.

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, ha ascendit a 922 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9) que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada dels elements subvencionats.

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest compte reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat per un import de 53.452 milions de pessetes. Així mateix, en l'exercici de 1999, recull a més el valor net comptable dels béns adscrits derivats de la comanda de gestió de les línies d'autobusos que es comenta en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe per un import de 65 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han produït altes per import de 8.077 milions de pessetes (8.013 corresponents a la cessió d'inversions realitzades directament per la COPUT, i 65 pel valor net comptable dels béns adscrits de les línies d'autobusos, tal com s'indica

en l'apartat 4.2.2). Els ingressos traspassats al resultat de l'exercici han pujat a 982 milions de pessetes, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns. (Vegeu l'apartat 4.4.9).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-98	Aplicacions excessos	Dotacions	Saldos 31-12-99
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Premi de permanència	120	(1)	14	133
· Ajudes per defunció	293	(4)	38	327
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	59	(3)	8	64
Provisió per a impostos	50	-	298	348
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions davant tercers (àmbit civil)	233	(9)	35	259
· Reclamacions treballadors FGV (àmbit laboral)	32	(28)	9	13
Total	787	(45)	402	1.144

Quadre 15

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Durant 1999, l'Entitat ha encarregat un estudi actuarial a partir del qual FGV ha realitzat, després d'introduir-hi certs ajusts, unes dotacions, per import de 14 i 38 milions de pessetes, que han permés que les provisions per premis de permanència i ajudes per defunció assoleixen uns imports de 133 i 327 milions de pessetes, respectivament; en el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 4%.

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. FGV ha obtingut durant 1999 un estudi actuarial, del qual, una vegada efectuats certs ajusts per part de FGV, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 64 milions de pessetes. La dotació anual ha ascendit a 8 milions de pessetes.

c) Provisió per a impostos

La dotació anual de 298 milions de pessetes recull com a concepte més significatiu la provisió per l'IVA de l'exercici de 1998 que no ha sigut objecte de devolució per part de l'Administració Tributària resultat de la corresponent liquidació, per un import de 293 milions de pessetes, la dotació de la qual s'ha produït en l'exercici de 1999, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, i l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'impost sobre activitats econòmiques, pujant la dotació de l'exercici per aquest concepte a 5 milions de pessetes.

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions, que en l'àmbit civil, té plantejades FGV. A 31 de desembre de 1999, aquest import pujava a 90 milions de pessetes. D'altra banda, recull l'import dels pagaments que es poden ocasionar en relació amb les reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries i de defunció de treballadors de FEVE jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base de les estimacions efectuades per l'Entitat. La provisió final per aquest concepte s'eleva a 169 milions de pessetes. Cal indicar que per a la determinació de l'import de la provisió FGV ha tingut en consideració l'informe actuarial encarregat a la consultora que s'ha esmentat abans.

En 1999 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral ha disminuït en 19 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 13 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

Com ja es va assenyalar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, cal dir que les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social i com sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris a amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició addicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf està compost per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 19.850 milions de pessetes (16.100 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 36 de la Llei de Pressuposts per a 1999, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2000	2001	2002	2003	2004	Resta	Total	
B.E.I.	227	227	227	228		-	682	909
B.E.I. (Florines)	314	314	314	314	314	1.570	2.826	3.140
B.E.I.	275	275	275	275	275	1.375	2.475	2.750
B.E.I.								
A	192	192	192	192	192	1.148	1.916	2.108
B	308	308	308	308	308	1.852	3.084	3.392
B.E.I. (Euros)						1.996	1.996	1.996
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	4.416	4.416	4.416
Banesto	-	338	338	338	338	675	2.026	2.026
B. Alacant	71	71	71	71	71	146	429	500
TOTAL EXERCICIS	1.387	1.725	1.725	1.725	1.497	13.178	19.850	21.237

Quadre 16

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 1.387 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.10).

En l'exercici FGV ha subscrit un nou contracte de préstec amb el B.E.I. per un import de 12 milions d'euros (1.996 milions de pessetes), per a finançar determinades inversions de l'exercici 1998 i 1999. Les característiques més significatives d'aquest préstec es resumeixen en el quadre 17.

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.644 milions de pessetes, i s'ha registrat una alta per regulació de venciment d'una operació de "swap" del préstec de BEI en florins, per un import de 62 milions de pessetes. Com a conseqüència d'aquesta regularització practicada, les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial han pujat a 1.582 milions de pessetes, diferència entre les amortitzacions produïdes i la regularització comentada (vegeu l'apartat 4.2.6).

L'operació "swap" indicada fa referència a un contracte d'aquesta naturalesa subscrit l'any 1994 amb l'entitat J.P. Morgan, l'objecte del qual era la cobertura del risc de canvi de principal i l'interès del préstec en florins holandesos concedit pel B.E.I., per un import de 49,9 milions de florins. Al venciment de l'operació en juny de 1999, el principal del préstec pendent s'havia incrementat en 62 milions de pessetes, passant de 3.392 a 3.454 milions de pessetes, per la variació del tipus de canvi produït entre

el moment de la subscripció del préstec i el venciment de l'operació "swap". Tot això ha donat com a resultat de l'operació que l'increment ha quedat cobert íntegrament per J.P. Morgan. El major deute de FGV s'ha compensat amb una menor aportació de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial, tal com s'indica en el paràgraf anterior. A 31 de desembre de 1999, el pendent pujava a 3.140 milions de pessetes una vegada realitzada l'amortització de l'exercici de 314 milions de pessetes.

L'amortització de 1.644 milions de pessetes, n'inclou 328 corresponents a les últimes quotes d'amortització del préstec de 2.300 milions de pessetes signat amb el B.C.L. Així, hi resta totalment amortitzat.

Les despeses financeres meritades han pujat a 1.256 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.4). En la xifra indicada s'inclouen 395 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.10).

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, tot indicant els tipus d'interés vigents al tancament de l'exercici.

Entitat financera	Capital concedit (milions de ptes.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interés	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	3,75%	El. transport
B.E.I. (Florins)	3.700	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	6.000	03-06-95	15-06-10		Obres i equips
A	2.300			10,47%	
B	3.700			Del 2,58 al 7,62%	
B.E.I. (Euros)	1.996	15-09-99	15-4-09	Euribor -0,13%	Prog. inver. 98 i 99
Argentaria/B.Vcia	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor -0,04%	Finançament
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 17

Tal com mostra el quadre anterior, el préstec concedit pel B.E.I., per un import de 6.000 milions de pessetes, presenta tipus d'interés que sobrepassen els tipus vigents en el mercat. Es recomana que FGV efectue les gestions necessàries davant l'Institut Valencià de Finances (entitat sobre la qual recau el control de la política financera de la Generalitat Valenciana) perquè es renegocien les condicions de tipus d'interés vigents en el préstec i la seua adequació a les condicions del mercat.

4.2.10 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç són els següents (en milions de pessetes):

Concepte	31-12-99	31-12-98
Deutes amb entitats de crèdit	1.782	5.225
<i>Préstecs a curt termini</i>	1.387	4.722
<i>Deute per interessos</i>	395	503
Creditors comercials	990	819
D'altres deutes no comercials	1.505	931
TOTAL	4.277	6.975

Quadre 18

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 2000, per 1.387 milions de pessetes, i els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo d'"Altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-99	31-12-98
Administracions públiques	297	168
Generalitat Valenciana, creditora	0	41
Creditors per inversions	1.105	665
Remuneracions pendents de pagament	89	37
Dipòsits i fiances a curt termini	14	15
Ajusts per periodificació	0	5
TOTAL	1.505	931

Quadre 19

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 1999, ingressades en gener de 2000, per 70 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 1999, per import de 121 milions de pessetes, ingressada en gener de 2000, i diverses previsions de la quota empresa pels conceptes següents: per retards de 1999 derivats de l'aplicació del conveni col·lectiu,

72 milions de pessetes; per l'actualització retributiva de l'1,1% en concepte de desviació del IPC, 14 milions de pessetes; 11 milions de pessetes en concepte de seguretat social per les meritacions variables corresponents a desembre de 1999, que es liquiden al mes següent, i l'import dels pagaments delegats i retencions als treballadors pels retards de 1999, per un import de 9 milions de pessetes.

El compte de "Creditors per inversions", recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat i a 31 de desembre de 1999, en milions de pessetes, presenta com a saldos més significatius els següents:

Proveïdor	Import
Siemens, S. A.	301
Indra Sistemas, S. A.	155
FF. CC. Catalunya	124
Vías y construcciones, S. A.	85
Cobra, Instal. y servicios	40
Rover Alcisa, S. A.	40
Comsa	39
Electrosistemas Bach, S. A.	34
Stone Ibérica, S. A.	32
Resta de creditors	255
TOTAL	1.105

Quadre 20

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostren tot seguit (en milions de pessetes):

Despeses	1999	1998	Ingressos	1999	1998
Provisions	318	288	Import net de la xifra de negocis	3.660	2.743
Despeses de personal	5.435	4.793	D'altres ingressos d'explotació	206	252
Dotació amortitz. immobilitz.	3.754	3.260			
D'altres desp. d'explotació	2.267	1.785			
			Pèrdues d'explotació	7.908	7.131
Desp. financeres i assimilades	1.317	1.461	Ingressos financers	254	158
			Resultats financers negatius	1.063	1.303
			Pèrdues activitats ordinàries	8.971	8.434
Despeses extraordinàries	386	93	Ingressos extraordinaris	2.016	1.638
Resultats extraord. positius	1.630	1.545			
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	7.341	6.889

Quadre 21

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 7.341 milions de pessetes, han experimentat un augment respecte a l'exercici anterior del 6,6%, a causa fonamentalment de l'increment dels comptes de despeses d'explotació i de despeses extraordinàries.

En l'apartat de despeses destaquen, per la seua importància, les de personal (40,3% del total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (27,8%) i les despeses d'explotació (16,8%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 6.136 milions de pessetes, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon, en la seua pràctica totalitat, als ingressos per viatgers i que representa un 59,6% del total, així com els ingressos extraordinaris, que recullen les subvencions de capital traspassades al resultat que representen el 31,0%.

Tal com es va apuntar en l'apartat 4.2.6, cal dir que les subvencions d'explotació procedents de la Generalitat Valenciana, que han pujat a 5.466 milions de pessetes, només cobreixen el 74% de les referides pèrdues de l'exercici.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent (en milions de pessetes):

Comptes	1999	1998	Variació
Sous i salaris	3.847	3.280	17,27%
Indemnitzacions	117	105	11,4%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.292	1.097	17,8%
Indemnitzacions per defunció	2	3	(33,3)%
Dotació per a complement de pensions i similars	61	62	(1,6)%
D'altres despeses socials	116	246	(52,9)%
TOTAL	5.435	4.793	13,37%

Quadre 22

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 1998 i 1999, ha sigut la següent:

	1999	1998	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.143	1.091	4,7%
Plantilla a 31 de desembre	1.172	1.105	6,1%

Quadre 23

Les relacions laborals (llevat del personal directiu) del personal de FGV estan regulades en el VII Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1999 i 2000. El conveni subscrit inclou com a novetats més significatives l'elaboració d'una nova estructura salarial efectuada mitjançant la creació de dos noves gratificacions extraordinàries -en l'import de les quals s'integren antics conceptes retributius-, la inclusió en el salari base d'antigues pagues extraordinàries i l'aprovació de la clàusula de revisió salarial per al cas que el IPC supere l'1,8 d'increment retributiu aprovat per a l'exercici de 1999.

La Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la Subsecretaria de Política Pressupostària i Tresor, en l'informe preceptiu emés el 6 d'agost, a la vista del conveni anterior, considera procedent autoritzar l'increment de les retribucions percebudes pel personal de l'entitat en l'exercici de 1998, en un 1,8% per a l'exercici de 1999. En data 27 de setembre, en un informe complementari sobre la massa salarial, la Conselleria considera viables les modificacions retributives que comporta el dit conveni i que segons es desprén de l'estudi tramés per FGV, no excedeixen la consignació econòmica que per a les despeses de personal estableix la Llei de Pressuposts per a 1999, i observa que les negociacions considerades en el conveni encara no acabades (clàusules 17^a i 18^a), hauran de sotmetre's a un informe preceptiu si se'n desprén una modificació de les condicions retributives.

No obstant això, d'una banda, cal indicar que la quantia de les despeses de personal de l'exercici de 1999 -5.435 milions de pessetes- han superat la dotació prevista per a aquest concepte en els annexos de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1999, establerta en 5.106 milions de pessetes. De l'altra, que els sous i salaris s'han incrementat en un 17,27% respecte a l'exercici anterior. A aquest respecte cal dir que l'Entitat no ha facilitat a aquesta Sindicatura un informe sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 1999 respecte de les retribucions de l'exercici de 1998, ni consta l'autorització de la Conselleria d'Economia i Hisenda distinta de les ressenyades en el paràgraf anterior. Sense perjudici d'això, de la informació facilitada pel departament de personal de FGV, i d'acord amb la seua quantificació, s'ha pogut comprovar que el referit increment del 17,27% comprén: l'increment retributiu de 1999 que es va fixar definitivament en el 2,9% (1,8% segons la LPGV per a 1999 i l'1,1% en concepte de desviació del IPC); l'increment de la plantilla mitjana en l'exercici es xifra en el 4,7%; increments per antiguitat del personal i per ampliació dels serveis que representen conjuntament un 0,68%; noves pagues extres considerades en el conveni que han comportat un increment del 0,85%, i acords de negociació posteriors a la signatura del conveni que han incrementat les retribucions

en un 4,06%. L'increment restant del 4,08% es dona per la conversió de la gratificació social de vacances en paga extra.

Aquesta Sindicatura ha efectuat també una revisió sobre una mostra de nòmines, per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius, d'acord amb el conveni col·lectiu, i si les reduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució; no hi hem detectat incidències destacables. Això no obstant, hem comprovat que les nòmines recullen conceptes retributius no considerats en el VII Conveni vigent en l'exercici. Aquesta circumstància es produeix perquè tal com indica el VII Conveni, en tot allò que no hi preveu, regirà el que disposa el Text Refós de Normativa Laboral i en els convenis col·lectius V i VI.

4.4.2 Dotació amortització immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.754 milions de pessetes: 11 dels quals corresponen a l'immobilitzat immaterial i 3.743 a l'immobilitzat material. Les amortitzacions de l'exercici estan finançades en un 50,7% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 1.904 milions de pessetes, dels quals 922 corresponen a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 982 a l'amortització dels elements cedits per la COPUT (apartat 4.2.7).

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf és el següent (en milions de pessetes):

Comptes	1999	1998	Variació
Reparacions i conservació	479	316	51,6%
Serveis professionals independents	48	46	4,3%
Primes d'assegurances	112	71	57,7%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	63	77	(18,2)%
Subministraments	664	606	9,6%
D'altres serveis	605	507	19,3%
Arrendaments i cànons	35	8	337,5%
Transports	6	3	100,0%
D'altres pèrdues de gestió corrent	53	128	(58,6)%
Tributs	202	23	778,3%
Total	2.267	1.785	27,0%

Quadre 24

L'epígraf "D'altres despeses d'explotació", representa el 16,8% de les despeses totals de l'exercici i han experimentat un increment del 27,0% respecte a l'exercici anterior.

Per a la revisió detallada d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, s'han seleccionat dos contractes i una sèrie d'apunts comptables que representen conjuntament el 16,1% del total de despeses registrades.

Els contractes seleccionats han sigut:

- Prestació de serveis d'assistència tècnica per al manteniment dels sistemes d'accés i peatge de les estacions de la línia 3 de FGV, adjudicat a l'empresa Codelán, S.A. per 40 milions de pessetes anuals i una vigència de 3 anys a partir de 1999. La facturació de l'exercici 1999, va pujar a 10 milions de pessetes.
- Contracte d'arrendament d'un tramvia subscrit amb l'empresa Havag a càrrec del qual s'han registrat despeses per import de 16 milions de pessetes.

En la revisió efectuada sobre la comptabilitat de l'execució anual, no s'han detectat aspectes crítics significatius. Quant als corresponents expedients de contractació, però, ens remetem a l'anàlisi realitzada en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 1.317 milions de pessetes, dels quals 1.256 corresponen quasi totalment a interessos dels préstecs a llarg termini meritats en 1999 que comentem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe; i 61 milions de pessetes a interessos de préstecs a curt termini. En el llarg termini s'inclouen 240 milions de pessetes per interessos derivats del venciment de l'operació "swap" que comentem en l'apartat citat, dels quals i com a resultat de l'operació 101 han sigut coberts per l'entitat J.P. Morgan a causa de les diferències positives inferides tant en el tipus d'interés com en el tipus de canvi.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.262 milions de pessetes, corresponents als pagaments per interessos efectuats per FGV durant 1999, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

4.4.5 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte "Pèrdues i beneficis " de despeses extraordinàries, que a 31 de desembre de 1999 s'eleva a 386 milions de pessetes, es compon del compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat material", per import de 18 milions de pessetes; el compte "Despeses extraordinàries", per un import de 211 milions de pessetes; i el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", per un import de 157 milions de pessetes.

Per a la revisió detallada del compte de "Despeses extraordinàries" s'ha analitzat l'execució de l'expedient 98/44, seleccionat en l'apartat 4.2.2, l'objecte del qual era la prestació de l'assistència tècnica per a la redacció d'un projecte per a la línia d'alta

velocitat del projecte Madrid-Albacete-Comunitat Valenciana, tram II. Aquesta assistència es va adjudicar a la UTE Ingenieros Consultores, S.A., SENER e Ingenieros y Sistemas, S.A., per un import de 260 milions de pessetes i un termini d'execució de 4 mesos des de la signatura del contracte que va tenir lloc el dia 3 de febrer de 1999. A 31 de desembre s'hi havien facturat 202 milions de pessetes (IVA exclòs), corresponents al 90% del preu del contracte. Quant això, cal dir que aquesta despesa no té el seu origen en una activitat pròpia de FGV (el contracte, com ja es va dir en el referit apartat 4.2.2., entenem que ha sigut realitzat per delegació de la COPUT), però FGV l'ha atés com a despesa pròpia, encara que de caràcter extraordinari. No consta que FGV hi haja rebut un ingrés específic compensatori. Per tant la dita despesa en la quantia facturada ha hagut de ser finançada amb els recursos ordinaris de la mateixa Entitat.

El compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", recull com a import més significatiu la dotació a la provisió de l'IVA de 1998, per un import de 147 milions de pessetes, que ha sigut objecte de reclamació per part de FGV, tal com s'indica en l'apartat 4.2.8.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1999 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que pugen a 3.659 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import d'1 milió de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	1999		1998		Variació 99/98
	Viatgers	%	Viatgers	%	
N.1 Llíria, Bétera-Villanueva de C.	1.667	45,6%	1.652	60,3%	0,9%
N.3 Rafelbunyol-Torrent, Mislata	1.419	38,8%	605	22,1%	134,5%
N.4 Tramvia Fira-Doctor Lluch	262	7,1%	192	7,0%	36,5%
Alacant-Dénia	311	8,5%	290	10,6%	7,2%
Total	3.659	100,0%	2.739	100,0%	33,6%

Quadre 25

Els ingressos de 1999 s'han incrementat en un 33,6% respecte de 1998, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 2%. D'altra banda, l'increment de viatgers entre els dos exercicis ha sigut d'un 45,5%, tal i com podem apreciar en el quadre següent. No obstant això, el dit augment no ha tingut una incidència equivalent en la recaptació a causa de dos factors fonamentals:

- Creació d'un nou "bonometro", no utilitzable en combinació en relació amb la EMT de València, a partir de setembre de 1998. El progressiu increment en la utilització d'aquest nou títol de viatge durant 1999 es va efectuar en detriment del bon 10, el preu del qual era un 17% major.
- Creació del bitllet d'anada i tornada que implica una reducció del 15% sobre el preu dels bitllets senzills.

L'evolució del trànsit de viatgers ha sigut com segueix (xifres de viatgers en milers):

Línies	1999		1998		Variació 99/98
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera -Villanueva de C.	13.610	36,3%	13.488	52,3%	0,9%
L.3 Rafelbunyol-Torrent, Mislata	17.157	45,7%	6.843	26,5%	150,7%
L.4 Tramvia Fira-Doctor Lluç	4.836	12,9%	3.885	15,1%	24,5%
Alacant- Dénia	1.916	5,1%	1.564	6,1%	22,5%
Total	37.519	100,0%	25.780	100,0%	45,5%

Quadre 26

4.4.7 D'altres ingressos d'exploració

Aquests ingressos han ascendit a 206 milions de pessetes, dels quals corresponen 186 milions de pessetes a arrendaments de cantines en les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; 15 milions de pessetes a excés de provisions per a responsabilitats i 5 milions de pessetes a subvencions a l'exploració.

4.4.8 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1999 han sigut de 254 milions de pessetes (158 milions de pessetes en 1998), dels quals 23 corresponen als interessos de les inversions financeres a curt termini, i 68 a interessos dels comptes corrents bancaris, incloent en aquest darrer import 22 milions de pessetes meritats pel compte "a la vista", que comentem en l'apartat 4.2.4, constituït a l'objecte de cobrir p ossibles contingències; i 163 milions de pessetes corresponents a diferències positives generades en la resolució del contracte de "swap", comentat en l'apartat 4.2.9 (62 milions de pessetes en el principal i 101 milions de pessetes en la liquidació d'interessos).

4.4.9 Ingressos extraordinaris

La composició n'és la següent (en milions de pessetes):

Ingressos extraordinaris	1999	1998
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	922	1.029
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	13	18
Beneficis procedents d'immobilitzat material	99	43
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.5.b)	982	548
TOTAL	2.016	1.638

Quadre 27

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1999 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat, sense perjudici de l'observació realitzada en l'apartat 4.2.5 de Tresoreria.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació dels administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió, que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió, i encara que la llei indicada no és aplicable a FGV perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore de manera anual un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 1999 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

Com a conseqüència de la modificació dels articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, FGV, en l'exercici de 1999, ha pogut deduir-se menys impost suportat, amb la qual cosa ha augmentat la despesa de l'exercici.

Per a l'exercici de 1998, FGV va entendre que no es trobava subjecta a aquesta regla, per la qual cosa ha presentat la corresponent reclamació de la liquidació provisional practicada per l'Administració Tributària, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, cal efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1998:
 - a.1) Que els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a valorar i adscriure formalment els elements d'immobilitzat cedits a FGV per l'Administració central per a la seua explotació, de forma que en siga possible l'adequat reflex comptable.
 - a.2) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria
- b) Recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
 - b.1) La norma de contractació específica que ha d'elaborar FGV, hauria de sotmetre's a l'aprovació de la COPUT a fi d'assegurar-ne la homogeneïtat i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
 - b.2) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la COPUT exigiran prèviament la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que se'n puga originar.
 - b.3) Una vegada conclusos els acords de negociació posteriors a la signatura del conveni, caldrà realitzar un informe sobre la variació definitiva de la massa salarial, amb efectes del primer de gener de 1999, respecte de l'establerta per a l'exercici de 1998, en els termes d'homogeneïtat prevists en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1) Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Art Modern que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Entitat en data 23 de març de 2000, i aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en la sessió celebrada el dia 23 de maig de 2000. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- 2) Tal i com s'ha recollit en informes relatius a exercicis anteriors, per al desenvolupament de la seua activitat, l'IVAM té afectats a la seua explotació els centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals encara no s'ha produït, i sobre els que l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1999, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- 3) L'IVAM presenta en els seus estats comptables a 31 de desembre de 1999, el registre procedent de l'inventari d'existències finals de catàlegs que han sigut valorats per l'Institut en 30.319 milers de pessetes, tal i com es comenta en els apartats 4.2.3 i 4.4.6 d'aquest informe.

Aquest registre comptable s'ha efectuat per primera vegada en l'exercici de 1999, seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en exercicis anteriors.

- 4) Tret dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no existia l'advertiment descrit en l'apartat 2, els comptes anuals de l'IVAM corresponents a l'exercici de 1999, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior, excepte pel que fa al criteri comptable esmentat en l'apartat 3, amb el qual aquesta Sindicatura es mostra d'acord.

- 5) L'informe de gestió de l'exercici de 1999 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVAM, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1999.

2. COMPLIMENT PER PART DE L'ENTITAT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICOFINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

En virtut del que disposa l'article 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, aquest informe s'ha realitzat de manera que ofereisca un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVAM, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió d'exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a aconseguir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de l'IVAM, que ha posat en pràctica, d'altra banda, una part important de les recomanacions recollides en l'informe d'aquesta Sindicatura relatiu a l'exercici de 1998. No obstant això, cal indicar que l'IVAM ha gestionat i comptabilitzat en el seu propi immobilitzat, durant l'exercici de 1999, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González sense que aquest forme part del seu patrimoni ni que hi estiga formalment adscrit.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

Segons el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat per mitjà de l'IVAM.

Aquesta entitat es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, que en els seus articles 14 a 26 regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com a entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal, implica que l'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i està adscrit durant l'exercici de 1999 a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència (en l'actualitat Conselleria de Cultura i Educació).

Per la seua condició d'entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM es troba sotmès al conjunt de disposicions que en desenvolupament del que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'IVAM està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en el seu article 18 els òrgans rectors de l'IVAM, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- c) El Director Gerent, que és nomenat pel Consell Rector a proposta del seu president.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, es troben recollides en els articles 20, 22 i 24 de la llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

En l'informe de gestió de l'IVAM que s'adjunta als comptes anuals, així com en la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 1999, es recullen els aspectes més

significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització.

Igual que en anys anteriors, l'IVAM ha orientat les seues actuacions cap a tres objectius fonamentals, en els quals ha centrat les seues actuacions:

- Constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern.
- Organització i desenvolupament d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic de l'art contemporani.
- Disseny i organització d'activitats encaminades al coneixement i difusió de l'art del segle XX.

En el compliment dels objectius anteriors i segons es desprèn de l'informe de Gestió i de la memòria d'actuacions elaborats per la mateixa Entitat, al llarg de 1999, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'han realitzat un total de 20 exposicions temporals, 16 d'aquestes en el Centre Julio González i 4 en el Centre del Carme.

L'IVAM també va desenvolupar durant l'exercici de 1999, un total de 66 activitats que poden agrupar-se sota la denominació "d'activitats no expositives", entre les quals -desenrotllades en les diverses dependències de l'IVAM- s'agrupen l'organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització de cursos, així com projeccions de vídeo i cine.

La gestió de la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM ha experimentat durant l'exercici de 1999 una sèrie de variacions que interessa ressaltar. S'han incorporat un total de 393 noves obres en virtut d'adquisicions realitzades per l'Entitat, o de donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiària. La xifra total de peces que compon la col·lecció del meseística s'eleva a 5.918.

En aquest mateix any es van rebre en dipòsit un total de 683 obres d'art procedents de col·leccions d'artistes o de particulars, moltes de les quals s'incorporaren més tard a la col·lecció que l'IVAM és titular.

L'IVAM, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb altres museus nacionals i internacionals i seguint la pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 627 obres en préstec durant l'exercici de 1999, en uns casos es tracta d'obres individuals i en altres de conjunts expositius.

D'altra banda, cal destacar que durant l'exercici de 1999 s'han desenvolupat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González iniciades en l'exercici anterior. Està previst que aquest projecte afegirà al Centre 900 metres quadrats, cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directors de l'Institut i dels seus serveis tècnics i administratius.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
IMMOBILIZAT	7.310.867	6.686.945	9,33%
Inmobilitzacions immaterials	10.194	10.395	(1,93%)
Inmobilitzacions materials	7.300.673	6.676.550	9,35%
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	0	124	(100%)
ACTIU CIRCULANT	456.317	373.319	22,23%
Existències	35.764	--	--
Deutors	43.592	248.506	(82,46%)
Tresoreria	376.961	124.813	202,02%
TOTAL ACTIU	7.767.184	7.060.388	10,01%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
FONS PROPIS	--	--	--
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	788.332	995.620	(20,82%)
Pèrdues i beneficis	(788.332)	(995.620)	(20,82%)
INGRESSOS PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER.	7.203.131	6.595.864	9,21%
CREDITORS A LLARG TERMINI	40	40	0,00%
CREDITORS A CURT TERMINI	564.013	464.484	21,43%
TOTAL PASSIU	7.767.184	7.060.388	10,01%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'immobilitzacions materials, constituït bàsicament per obres d'art, i que té la seua principal font de finançament en les subvencions de capital rebudes en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que és l'epígraf més significatiu del passiu del balanç. Així mateix, destaca el registre, per primera vegada, de les existències finals dels catàlegs propietat de l'IVAM, així com el notable descens en la xifra de deutors a curt termini en l'actiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns que comprén l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 10.194 milers de pessetes, representa el 0,13% dels actius totals a 31 de desembre de 1999, que en idèntica data de 1998, s'elevava a 0,15%.

El moviment durant l'exercici de 1999 d'aquest epígraf es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Aplicacions informàtiques	27.553	3.830	--	31.383
Amortització acumulada	(17.158)	(4.031)	--	(21.189)
Valor net	10.395	(201)	--	10.194

Quadre 2

Les addicions d'aquest epígraf, per un import de 3.830 milers de pessetes, provenen fonamentalment de l'adquisició en setembre de 1999 de la llicència d'ús d'un programa informàtic, ABSYS, que constitueix un sistema integrat de gestió de biblioteques, el cost total del qual puja a 2.218 milers de pessetes.

D'altra banda, a 31 de desembre de 1999, segueix pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en exercicis anteriors quant als centres Julio González i del Carme, actualment usats per l'IVAM per al desenvolupament de les seues activitats, però no adscrits a ell formalment malgrat les reiterades peticions efectuades en aquest sentit per part de l'Institut. Per tant, l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels esmentats immobles.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que disciplina la contractació de l'Entitat, i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.2, 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Baratz, S.A.	Sistema de gestió documental de la biblioteca	3.264
Oracle Ibérica, S.L.	Gestor de base de dades MASTÍN	1.029
Coinfor, S.L.	Connexió a la xarxa corporativa i RDSI	354

Cal assenyalar que els procediments de contractació analitzats s'ajusten, en general, al que disposa la legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecte l'IVAM, cosa que hauria de figurar en tots els seus contractes administratius, mitjançant una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

Pel que fa als diversos procediments de contractació cal formular les observacions següents:

- En l'expedient d'adquisició del sistema de gestió documental de la Biblioteca, es recorre al procediment negociat sense publicitat, per entendre que sols pot encomanar-se el subministrament a un sol proveïdor, tal i com preveu l'article 183.c) LCAP.
- Quant a la connexió a la xarxa corporativa i RDSI, i malgrat que tinga la consideració de subministrament menor, es considera convenient que l'Entitat promoga el mínim de concurrència i sol·licite els tres pressuposts que, amb caràcter general, estableixen els articles 93 i 183.i) LCAP.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 7.300.673 milers de pessetes, és el component més significatiu del balanç de situació de l'IVAM, ja que representa el 93,99% dels actius totals a 31 de desembre de 1999, percentatge inferior al corresponent a l'exercici anterior xifrat en el 94,56%.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. En els supòsits d'elements d'immobilitzat adquirits per donació o llegat, la valoració la realitza la "Comissió de valoració de donacions i llegats", creada per resolució del director gerent de data 28 de desembre de 1998 i composta per experts de l'IVAM i experts independents.

El moviment durant l'exercici de 1999 dels diversos tipus d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Obres d'art (adquisicions)	4.724.040	185.757	(4.500)	4.905.297
Obres d'art (donacions)	1.741.442	202.525	--	1.943.967
Resta immobilitzat	499.022	271.073	(11.367)	758.728
Valor total	6.964.504	659.355	(15.867)	7.607.992
Amortització acumulada	(287.954)	(28.721)	9.356	(307.319)
Valor net	6.676.550	630.634	(6.511)	7.300.673

Quadre 3

Com pot observar-se en el quadre anterior, les obres d'art, que pugen a 6.849.264 milers de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 93,82% del valor total net de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1999. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 71,62% correspon a adquisicions oneroses (compres) realitzades per l'IVAM i el 28,38% a les adquisicions lucratives (donacions i llegats).

Excepte per a les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements, atenent la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999 pel concepte d'amortització ha pujat a 28.721 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 1999 l'IVAM no té establert formalment els criteris que ha de seguir per determinar quines despeses són susceptibles de capitalitzar, així com els imports abonats en l'adquisició de l'immobilitzat que per la seua quantia també són susceptibles d'activació. Això no obstant, cal esmentar que l'IVAM, amb data 2 de gener de 2000, per mitjà d'una circular interna aprovada pel director gerent, ha definit els criteris de despeses, així com els imports mínims per capitalitzar.

D'altra banda, cal indicar que l'IVAM durant l'exercici de 1999 va subscriure pòlisses d'assegurança que cobresquen els riscos inherents a les exposicions d'obres d'art. Pel que fa a la resta de l'immobilitzat, no existeixen les corresponents pòlisses d'assegurança, ja que els responsables de l'Institut consideren que els serveis de vigilància contractats i les mesures de seguretat ofereixen un nivell de seguretat elevat suficient quant al control i custòdia dels actius de l'Institut.

En tot cas i valorant els arguments de la Direcció de l'IVAM, es recomana que l'Institut estudie la conveniència de subscriure les oportunes pòlisses d'assegurança que garantescen els dits actius enfront dels riscos no coberts pels serveis de seguretat i vigilància, com ara supòsits d'incendi, trencaments o qualsevol altra circumstància que podia produir-s'hi.

En aquest sentit cal dir que en l'exercici de 2000, l'IVAM ha iniciat les gestions per a la contractació d'un pòlissa d'assegurança que cobresca els risc que s'esmenten en el paràgraf anterior.

Pel que fa a les obres d'art, cal assenyalar les observacions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen mitjançant resolució del director gerent, una vegada oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del Departament Tècnic i la seua contracció per part del Departament Econòmic, així com amb el contracte de compravenda i la resta de documentació contractual derivada de l'operació.

Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació referent a l'adquisició de 8 obres d'art per valor de 92.568 milers de pessetes, cosa que representa un 49,83% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. En la verificació efectuada s'ha detectat l'adquisició d'una obra d'art per valor de 10.015 milers de pessetes, en la qual la data del contracte coincideix amb la recepció de l'obra, mentre que en els altres dos expedients s'ha detectat que l'aprovació de l'adquisició de l'obra i de la despesa corresponent és anterior al certificat d'existència del crèdit.

En la resta de les adquisicions revisades i en la resta de la tramitació d'aquests procediments d'adquisició, no s'han detectat d'altres aspectes significatius, tret del fet que no consta en els expedients analitzats la justificació documental d'haver-se realitzat el tràmit de consultar a la Comissió Assessora de Comptes d'Obres d'Art, previ a la resolució del director gerent, aprovant la compra.

- Quant a les donacions i llegats d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació, tal i com disposa l'article 20.d) de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions i llegats són valorats per la "Comissió de valoració de donacions i llegats", creada per resolució del director gerent amb data 28 de desembre de 1998, composta per experts de l'Institut i experts independents.

Durant l'exercici de 1999, les donacions i llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector en les sessions celebrades els dies 10 de març, 30 de juny i 14 de setembre de 1999, han sigut valorades per la Comissió de valoració i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 202.525 milers de pessetes.

Cal indicar que en la valoració i posterior registre a què es refereix el paràgraf anterior, s'inclouen 100.000 milers de pessetes corresponents a una part del llegat efectuat per la senyora Isabel Fernández, viuda del pintor Díaz Caneja, que va ser acceptada pel Consell Rector de l'IVAM en la seua sessió de 2 de febrer de 1998, per la qual cosa la seua correcta imputació comptable correspon a l'exercici de 1998.

Pel que fa a la resta de donacions i llegats rebuts durant l'exercici de 1999 i valorats en 102.525 milers de pessetes, s'ha constatat que han sigut aprovats pel Consell Rector i valorades per la Comissió de valoració.

- La baixa registrada en "Obres d'art", per un import de 4.500 milers de pessetes, correspon a la depreciació en el valor econòmic d'una obra artística, com a conseqüència dels trencaments i desperfectes patits durant el transport a València en l'any 1998, després d'haver sigut exposada a Roma, sense que les causes dels citats trencaments i desperfectes siguen imputables a l'IVAM.

En relació amb la baixa anterior i tenint en compte que la valoració econòmica de l'obra artística després de sofrir danys és superior al seu cost

d'adquisició en l'any 1990, no correspon efectuar cap correcció valorativa per aplicació del principi de preu d'adquisició, tal i com prescriu el reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. Per tant, l'IVAM no hauria d'haver registrat cap baixa en l'immobilitzat "Obres d'art", per aquest concepte, ni registrar tampoc la seua contrapartida, "Pèrdues de l'immobilitzat", inclosa en l'àrea de despeses.

Independentment d'això, l'Institut, a fi d'ampliar la informació, podria haver disposat en la memòria dels seus comptes anuals qualsevol aclariment o l'explicació que hagués estimat oportuna, respecte a la depreciació en el valor econòmic o museístic de l'obra referida.

- D'altra banda, s'ha efectuat una prova de verificació física d'obres d'art, mitjançant la revisió d'una mostra d'obres obtingudes a partir de les dades subministrades per l'inventari d'obres d'art. S'han seleccionat 17 obres d'art, 11 de les quals corresponen a les adquisicions realitzades durant l'exercici de 1999 i 6 corresponents a anys anteriors. S'ha comprovat que en tots els casos la seua localització física correspon amb l'establerta en l'inventari.
- En el quadre efectuat entre les xifres de l'inventari i el saldo de comptabilitat es posa de manifest que una compra d'una obra d'art per valor de 2.408 milers de pessetes, la comptabilitat dels quals que correspon a l'exercici de 1999, va ser imputada a l'any de 1998, dada que ja es va posar de manifest en l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura corresponent a aquest últim any.

La resta d'immobilitzat està integrada per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant 1999, és el següent, en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Maquinària i instal·lacions	259.331	943	(4.363)	255.911
Elements de transport	2.328	--	--	2.328
D'altres instal·lacions i mobiliari	92.075	1.565	(1.221)	92.419
Equip informàtic	39.855	1.953	(5.783)	36.025
Llibres biblioteca	18.608	2.487	--	21.095
Immobilitzat en curs	86.825	264.125	--	350.950
Total	499.022	271.073	(11.367)	758.728

Quadre 4

Cal esmentar que dels 271.073 milers de pessetes d'altres de l'exercici, la xifra de 264.125 milers de pessetes correspon a l'immobilitzat en curs, cosa que representa un percentatge del 97,44% de les addicions registrades. Aquestes altes produïdes en l'immobilitzat en curs, pertanyen íntegrament a dotze certificacions d'obra

presentades en l'exercici de 1999 per l'empresa constructora adjudicatària del concurs públic convocat per a l'execució del projecte d'ampliació del Centre Julio González.

Les baixes en "Maquinària i instal·lacions", per un import de 4.363 milers de pessetes, correspon a una baixa en l'inventari de les oficines i instal·lacions com a conseqüència de les obres d'ampliació del Centre Julio González de l'IVAM. Les baixes en "Equips informàtics", per un import de 5.783 milers de pessetes, estan motivades principalment per la retirada del material informàtic adquirit en l'exercici de 1989 i que es trobava totalment amortitzat.

S'ha verificat que en tots els casos la baixa de l'inventari es troba acompanyada de la corresponent resolució del director gerent que l'autoritza, acomplint així el que preveu el decret 193/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que disciplina la contractació de l'Entitat, i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.1, 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels expedients de contractació següents, l'import del qual s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Resone, S.A.	Adquisició de material informàtic	1.450
Fagor Industrial, S. Coop.	Adquisició equipament de cuina	614

Els dos procediments analitzats són contractes menors de subministraments, per als quals els articles 57 i 177 de la LCAP, preveuen uns tràmits de procediment mínims als quals l'IVAM s'ha ajustat. Em qualsevol cas i tal i com s'ha realitzat en l'expedient d'adquisició de material informàtic, hauria sigut convenient que en la contractació de l'equipament de cuina s'hi comptés amb tres pressuposts alternatius.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències a 31 de desembre de 1999, dels catàlegs de l'IVAM, així com dels avançaments concedits per a exposicions contractades per a l'exercici de 2000.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual puja a 30.319 milers de pessetes, recull el valor del mercat dels catàlegs, l'estimació dels quals efectua l'IVAM d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució. Per a obtenir aquesta xifra, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 112.999 milers de pessetes, sobre el qual s'aplica una correcció valorativa, per depreciació irreversible, motivada pels descomptes que l'IVAM efectua en els seus distints canals de distribució.

Els descomptes es practiquen segons els destinataris dels catàlegs i són, bàsicament, els següents:

- Descompte del 100%, és a dir, entrega gratuïta per a centres culturals i docents principalment, així com per a patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 55% en la venda a grans distribuïdors.
- Descompte del 10% al 30% a entitats culturals.

Així doncs, el valor real de mercat dels catàlegs obtingut després d'aplicar els corresponents descomptes al preu de venda al públic, puja a una xifra de 30.319 milers de pessetes.

D'altra banda, el compte "Acomptes a proveïdors", per un import total de 5.445 milers de pessetes, recull les quantitats abonades en concepte del primer pagament que es deriva de les clàusules dels contractes d'exhibició de les exposicions "Frank Lloyd Wright" i "Berlín segle XX. La col·lecció Berlinische Galerie". Les dues exposicions s'han realitzat durant l'exercici de 2000.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Compte	31-12-99	31-12-98	Variació
Clients	34.737	29.010	19,74%
Clients de cobrament dubtós	7.222	13.880	(47,97%)
Deutors diversos	5.500	213.325	(97,42%)
Administracions Públiques	4.290	6.431	(33,29%)
Provisió per a insolvències	(8.157)	(14.140)	(42,31%)
Total	43.592	248.506	(82,46%)

Quadre 5

El compte "Clients", recull com a saldos més significatius, els que els detallen tot seguit:

- Conselleria de Cultura, el saldo de la qual puja a 7.540 milers de pessetes i correspon al lliurament de 100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica" de Miquel Navarro, que va ser efectuada a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.
- Centre Cultural Conde Duque, per un import de 5.533 milers de pessetes, que correspon a les factures emeses per l'IVAM per la coproducció de l'exposició "Ángel Mateo Charris".

- Valdeska, S.L., amb un saldo deutor de 4.736 milers de pessetes que correspon a la venda de catàlegs, revistes i publicacions, així com la liquidació del quart trimestre per la distribució dels fons editorials de l'IVAM, segons el contracte formalitzat entre les dues entitats.

Pel que fa al compte "Clients de cobrament dubtós", cal fer les següents observacions:

- El saldo d'aquest compte està formada, principalment, per un client, l'Estafeta del Museu, S.L., per un import de 6.260 milers de pessetes, amb una antiguitat en el crèdit de dos anys, i del qual s'han realitzat nombroses gestions per al seu cobrament per part de l'IVAM, havent resultat totes infructuoses. En qualsevol cas, l'Entitat no la considera definitivament incobrable, per la qual cosa la manté en l'actiu del balanç. Al mateix temps, aquest client apareix adequadament provisionat per l'IVAM, pel total del seu import.
- D'altra banda, l'empresa Lamsa, el deute amb l'IVAM de la qual pujava a 31 de desembre de 1998, a 3.046 milers de pessetes, amb una antiguitat en el crèdit de més de 6 anys, ha sigut donat definitivament de baixa en l'exercici de 1999, a càrrec del compte de provisions per a insolvències.

El compte "Deutors diversos", es compon dels saldos següents:

- "Corts Valencianes", l'import del qual puja a 4.000 milers de pessetes procedents de la subvenció corresponent a l'exercici de 1999, d'acord amb el conveni de col.laboració subscrit el 16 de juliol de 1997 entre les Corts Valencianes i l'IVAM. Cal indicar que l'Institut va reclamar el cobrament d'aquesta quantitat en abril i juliol de 2000, i que la Mesa de les Corts Valencianes, en la seua sessió de 26 de juliol de 2000, va adoptar l'acord d'abonar l'import de la subvenció corresponent a l'annualitat de 1999.
- "Ministeri de Cultura", el saldo del qual és de 1.500 milers de pessetes i correspon a la subvenció concedida a l'IVAM per a l'exposició "Ángel Mateo Charris". Aquest import ha sigut cobrat en febrer de 2000.

Cal assenyalar que els dos imports anteriors, haurien d'incloure's al compte "Administracions públiques deutores", en atenció a l'òrgan que les concedeix.

El compte "Administracions públiques deutores", està format íntegrament, a 31 de desembre de 1999, pel saldo d'"Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte", que es correspon amb les retencions de capital practicades per les entitats financeres. Aquest subcompte, durant l'exercici de 1999, ha presentat el moviment comptable següent:

	Milers de pessetes
Saldo final exercici de 1998	4.980
+ Addicions al compte (retencions corresponents a l'exercici de 1999)	1.335
- Baixes en el compte (devolució impost sobre societats exercici de 1997)	(2.025)
Saldo final exercici de 1999	4.290

Quadre 6

Aquest saldo correspon als imports per tornar procedents de les declaracions de l'impost sobre societats dels exercicis de 1996, 1998 i 1999. En febrer de l'any 2000 ha sigut cobrat l'import pendent de devolució procedent de l'impost sobre societats relatiu a l'exercici de 1996, xifrat en 1.946 milers de pessetes.

Cal indicar que en el moment de finalitzar les labors de recollida de dades per a l'elaboració d'aquest l'informe, roman obert un procediment inspector per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, on estan comprovant-se les dades incloses en la declaració de l'impost de societats corresponent al període impositiu 1998, així com els documents justificatius d'aquests, podent-se derivar del procediment les corresponents contingències fiscals.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1999, puja a la xifra de 376.961 milers de pessetes, de les quals 985 milers de pessetes corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos corresponents als tres comptes bancaris que l'IVAM mantenia oberts a 31 de desembre de 1999. Els interessos meritats en aquests tres comptes durant l'exercici de 1999 pugen a 7.367 milers de pessetes, havent sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

Un dels comptes bancaris que l'Institut mantenia oberts durant l'exercici anterior i que restava inactiva, ha sigut cancel·lada a data 17 de desembre de 1999, seguint les recomanacions que, en aquest sentit, es van fer en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1998.

4.2.6 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, l'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", i està integrada en l'epígraf de fons propis.

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació, 31 de desembre de 1999, el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 31-12-98	(995.620)	995.620	--
Aplicació resultats exercici 1998	995.620	(995.620)	--
Aportació de socis compensació pèrdues exer. 1999	--	788.537	788.537
Pèrdues exercici 1999	(788.332)	--	(788.332)
Traspàs a G.V. creditora de l'excés de subvenció corrent concedida exercici 1999	--	(205)	(205)
Saldo a 31-12-99	(788.332)	788.332	--

Quadre 7

L'IVAM ha rebut durant l'exercici de 1999, en concepte de subvencions corrents, un total de 788.537 milers de pessetes, d'acord amb el finançament previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999. Les pèrdues de l'exercici pugen a 788.332 milers de pessetes, per la qual cosa hi ha un excés de finançament rebut per a sufragar-les per un import de 205 milers de pessetes. Per aquesta raó i en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, el Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, l'IVAM ha efectuat el traspàs de l'excés de finançament corrent rebut amb l'abonament al subcompte "Generalitat Valenciana, creditora", del passiu del balanç.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 92,74% del total del passiu a 31 de desembre de 1999, recull les subvencions de capital i donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressat en milers de pessetes, és la següent:

	31-12-98	Addicions	Baixes	31-12-99
Subvencions de capital	4.854.412	444.000	(39.248)	5.259.164
Donacions obres d'art	1.741.442	202.525	--	1.943.967
Diferències positives de moneda estrangera	10	--	(10)	0
Total	6.595.864	646.525	(39.258)	7.203.131

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" recull com a addicions la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, per un import de 440.000 milers de pessetes, així com la subvenció de les Corts Valencianes per un import de 4.000 milers de pessetes, en virtut del que disposa el conveni de col·laboració subscrit entre l'IVAM i les Corts Valencianes en data 16 de juliol de 1997.

Dels imports anteriors, la subvenció de capital a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana s'ha cobrat durant l'exercici de 1999, però no la subvenció de les Corts Valencianes, les gestions de les quals per al seu cobrament s'han realitzat en l'exercici de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.4).

Les baixes del compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 39.248 milers de pessetes, corresponen al seu traspàs a resultats, amb motiu de l'amortització i les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financien (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Donacions d'obres d'art", reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides mitjançant donació o llegat. Durant l'exercici de 1999, l'import d'aquest compte s'han elevat a la xifra de 202.525 milers de pessetes.

Així mateix, a 31 de desembre de 1999, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament, en forma de subvencions de capital, obtinguda per a la seua adquisició, segons el detall següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Import
Subvencions de capital	5.259.164
Donacions d'obres d'art	1.943.967
Total finançament	7.203.131
Immobilitzacions immaterials	10.194
Immobilitzacions materials	7.300.673
Total inversions	7.310.867
Dèficit de finançament	107.736

Quadre 9

Aquest dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1999, aconsellaria que l'IVAM realitze les gestions pertinents per a la seua cobertura.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el que es recull en el següent quadre, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes:

Compte	31-12-99	31-12-98	Variació
Proveïdors	43.299	84.122	(48,53%)
Creditors prestació de serveis	130.640	193.199	(32,38%)
D'altres deutes a curt termini	364.102	163.540	122,64%
Administracions Públiques creditors	23.962	21.940	9,22%
Remuneracions pendents de pagament	2.010	1.683	19,43%
Total	564.013	464.484	21,43%

Quadre 10

En el compte "Proveïdors" s'inclouen, entre altres, com a més significatius, els següents:

- Pentagraf impressors, S.L., el saldo del qual puja a 17.331 milers de pessetes, que correspon a l'elaboració dels catàlegs de les exposicions "Luís Buñuel: tierra sin pan" i "Gordon matta-clarck", així com la confecció de l'agenda de l'IVAM corresponent a l'any 2000. Aquests treballs han sigut pagats a llarg de l'exercici de 2000.
- La Imprenta S.L., el saldo de la qual puja a 6.649 milers de pessetes i correspon a la confecció del catàleg de l'exposició "Ángel Mateo Charris". El pagament d'aquest catàleg s'ha efectuat en gener de 2000.

Em el compte de "Creditors per prestació de serveis" s'inclouen principalment, els següents:

- Iberexpress, S.A., el saldo del qual puja a 24.142 milers de pessetes i correspon als serveis de vigilància prestats a l'IVAM durant els mesos de novembre i desembre de 1999. Aquest import ha sigut abonat en març de 2000.
- TTI, S.A., el saldo del qual puja a 18.574 milers de pessetes i pertany a la contractació dels serveis de transport de diverses exposicions que ha organitzat l'IVAM. Aquestes despeses han sigut pagats durant l'exercici de 2000.
- Ajuntament de València amb un import de 20.352 milers de pessetes, que recull les liquidacions pendents de pagament al consistori per l'impost sobre béns immobles, relatius al Centre Julio González i corresponents als anys 1997 i 1998. Les liquidacions tributàries pugen a la xifra d'11.664 i 8.688 milers de pessetes, respectivament, tal i com es va recollir en l'informe de fiscalització de la Sindicatura, corresponent a l'exercici de 1998.

Cal dir, però, que l'IVAM no ha efectuat la retenció de crèdit corresponent per a liquidació de l'impost sobre béns immobles del període impositiu 1999, sobre la base de dues sentències del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana a favor de l'IVAM, que no ser firmes i l'eximeix del pagament de les quotes corresponents als exercicis de 1995 i 1996 i també perquè el mateix Ajuntament de València ha tornat les quotes ingressades en els períodes impositius 1994 i 1995.

Així mateix, cal assenyalar que l'IVAM hauria de reclassificar aquests imports corresponents a les quotes tributàries de l'IBI al compte "Administracions públiques creditors", atenent la naturalesa del deute i l'òrgan que la determina.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon fonamentalment per "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 363.864 milers de pessetes, així com el de "Generalitat Valenciana creditora", amb un saldo de 253 milers de pessetes. El detall dels dos subcomptes és el següent:

- "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", recull com a deutes més significatius, expressats en milers de pessetes, els següents:

Nom	Import
Luís Batalla, S. A.	196.400
Galería Berinson	30.626
Galería Almirante, Afinsa	26.680
Marlborough	10.015
Galería Bruno Bischofberger	9.689
D'altres	90.454
Total	363.864

Quadre 11

Luís Batalla, S.A., amb un saldo de 196.400 milers de pessetes correspon a l'import pendent de pagament en concepte de certificacions d'obra corresponents a l'últim trimestre de 1999, per la construcció de les noves sales d'exposició del Centre Julio González i de les seues noves dependències administratives. Aquests imports han sigut abonats en febrer i abril de 2000.

La resta de partides que integren "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", recull majoritàriament, deutes amb galeries i venedors privats estrangers per l'adquisició d'obres artístiques.

- "Generalitat Valenciana, creditora", recull l'import de les subvencions rebudes per l'IVAM no aplicades a la seua finalitat, tal com disposa el decret

204/1990, de 26 de desembre, del Govern Valencià. Aquest subcompte ha presentat el moviment següent durant l'exercici de 1999, expressat en milers de pessetes:

Saldo a 31-12-98	1.428
Devolució en 1999	(1380)
Subvenció no aplicada any 1999	205
Saldo a 31-12-99	253

Quadre 12

La devolució de 1.380 milers de pessetes es va efectuar en desembre de 1999 i correspon a la quantitat que l'IVAM ha de reintegrar segons l'acord del Govern Valencià de 19 d'octubre de 1999.

La dotació efectuada a "Generalitat Valenciana creditora", per un import de 205 milers de pessetes, ve originada pel traspàs a aquest compte de les subvencions corrents concedides en 1999 per la Generalitat Valenciana comptabilitzades en aportacions de la Generalitat Valenciana (fons propis, apartat 4.2.6), no aplicades a la seua finalitat durant l'exercici de la seua concessió.

El compte "Administracions Públiques creditors", comprèn com a saldos més significatius, l'IRPF del quart trimestre de 1999 per un import de 15.679 milers de pessetes i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, amb un import de 6.614 milers de pessetes, ingressos que s'han formalitzat en gener de 2000.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1999	1998	HAYER	1999	1998
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	213.930	290.624	Import net de la xifra de negocis	165.496	219.456
Despeses de personal	297.256	271.152	Augment existències de productes acabats	30.319	--
Dotacions amortitz. immobilitz.	32.752	46.447	D'altres ingressos d'explotació	10.777	18.016
Variacions de provisions	(1.585)	3.041			
D'altres despeses d'explotac.	496.588	634.518			
			Pèrdues d'explotació	832.349	1.008.310
Despeses financeres i assimilades	98	215	Ingressos financers	7.367	6.147
Diferències negatives de canvi	3.683	1.390	Diferències positives de canvi	313	502
Resultats financers positius	3.899	5.044	Resultats financers negatius		
			Pèrdues de les activ. ordinàries	828.450	1.003.266
Pèrdues procedents immob. mat.	6.511	89	Subv. capital transfe. a resultats	39.248	46.536
Despeses extraordinàries	11	--	Ingressos extraordinaris	4.744	581
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	105	39.382	Ingres. i beneficis d'altres exerci.	2.753	--
Resultats extraord. positius	40.118	7.646	Resultats extraord. negatius	--	--
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	--	--	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	788.332	995.620

Quadre 13

L'exercici de 1999 es tanca amb unes pèrdues de 788.332 milers de pessetes que representa un descens del 20,82% respecte a les de l'exercici anterior.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 1999 destaquen per la seua importància sobre les despeses, els comptes d'altres despeses d'explotació que comporten un percentatge del 47,25%; les despeses de personal amb un 28,28%; i consums d'explotació xifrat en el 20,36%.

Quant als ingressos, cal destacar l'import net de la xifra de negocis amb 165.496 milers de pessetes, el reflex comptable de l'augment d'existències de productes acabats amb 30.319 milers de pessetes, així com l'import de les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici amb 39.248 milers de pessetes.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'exploració

Aquest epígraf representa la següent composició, en milers de pessetes:

Compte	1999	1998	Variació
Compres de material per a exposicions	3.239	9.403	(65,55%)
Compres de premsa, revistes i publicacions	11.664	5.294	120,32%
Compres de catàlegs	94.452	172.994	(45,40%)
D'altres aprovisionaments	15.992	6.038	164,86%
Compres de material d'oficina	6.013	7.387	(18,60%)
Compres de material fotogràfic	18.973	26.557	(28,56%)
Treballs exteriors	60.993	59.718	2,14%
D'altres	2.604	3.233	(19,46%)
Total	213.930	290.624	(26,39%)

Quadre 14

Com pot comprovar-se, en la relació anterior ocupen un lloc destacat els comptes de compres de catàlegs i treballs exteriors, que representen el 44,15% i el 28,51% del total de l'epígraf, respectivament.

En el compte "Compres de catàlegs" es registra el preu d'adquisició dels treballs d'adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l'Institut, amb ocasió de les distintes exposicions que tenen lloc durant l'any.

El "Treballs exteriors" es comptabilitza, fonamentalment, el cost repercutit a l'IVAM per les empreses externes i fundacions en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

De l'anàlisi efectuada del comptes que integren aquest epígraf, així com la seua documentació suport, no s'han detectat aspectes significatius, tret del compte "Compra de revistes i publicacions", en el qual s'ha comprovat l'adquisició d'una col·lecció de documents de "Vanguardia històrica" per una quantia de 1.635 milers de pessetes, que tenint en compte el seu import, hauria d'haver-se tractat com una inversió i no com a despesa de l'exercici.

En un altre ordre de coses, cal destacar que l'IVAM no recull, a la data del tancament de l'exercici, cap compte de despeses de regularització d'existències inicials, ja que tal i com s'esmenta en l'apartat "Existències", durant l'exercici de 1999 es registra per primera vegada l'inventari d'existències finals, per la qual cosa la citada regularització únicament potocarà a partir de l'exercici de 2000.

A fi d'analitzar la subjecció de l'IVAM a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i seguint el mateix procediment realitzat en els punts 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3 d'aquest informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
La Imprenta	Catàleg i cartell exposició "Lajos Kassak"	7.082
Landucci Editores	Catàlegs exposició "Roy Lichtenstein"	5.616
Pentagraf	Catàleg i cartell exposició "Luis Buñuel Tierra sin pan"	7.904
Gráficas Vernetta	Catàleg i cartell exposició "José María Yturralde"	5.693
Miquel Navarro Navarro	100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica"	7.540
Juan de Dios Hernández	Realització de 5 obres de Juan Navarro Baldeweg	5.220

Cal indicar que els procediments de contractació analitzats s'ajusten, en general, al que disposa la Legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecte l'IVAM, cosa que hauria de venir reflectit en tots els seus contractes administratius per mitjà d'una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

Pel que fa al desenvolupament de cadascun dels expedients de contractació analitzats cal formular les observacions següents:

- En els procediments de contractació de catàlegs i cartell de les exposicions "Lajos Kassak", "Luis Buñuel: Tierra sin pan" i "José M^a Yturralde", per raons d'urgència, s'ha acudit al procediment negociat sense publicitat en comptes d'acudir al de concurs, per aplicació del que disposa l'article 181 de la LCAP.

L'opció pel citat sistema d'adjudicació es troba justificada al·legant raons d'urgència en cada un dels expedients consultats, encara que cal observar que en tots els supòsits es consulten les quatre mateixes empreses, i es dona la circumstància que una no hi ha presentat cap oferta en cap dels procediments analitzats. En els expedients no hi ha cap document que justifique que no hi ha d'altres empreses capaces de facilitar el subministrament que es sol·licita, ni sembla realitzar-se cap valoració sobre el fet que una de les empreses consultades no conteste a les invitacions.

D'altra banda i malgrat que l'IVAM compleix els requisits que estableix l'article 93 de la LCAP per al procediment negociat sense publicitat, seria convenient que l'IVAM arbitrés els mitjans necessaris per a evitar el recurs al procediment d'urgència.

En els expedients analitzats no s'ha tingut constatació de l'existència d'actes de recepció dels subministraments on es deixi constatació que aquests s'ajusten als requisits tècnics exigits.

- Examinant el procediment d'adquisició de 100 reproduccions de l'escultura "Composició cònica", ens trobem que l'IVAM realitza una adquisició per

indicació de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, s'observa que les citades reproduccions són lliurades en la Conselleria i que l'IVAM una vegada abonada la compra, li sol·licita el reemborsament del preu.

Per tot això, l'expedient es limita a la resolució d'aprovació de la despesa, el contracte i la factura corresponent. En aquest procediment, per tant, es pot afirmar que no s'han formalitzat els tràmits prevists en la legislació vigent.

- Quant a l'expedient d'adquisició de 5 obres de Juan Navarro Baldeweg, no s'ha pogut comprovar la formalització de la corresponent acta de recepció de les adquisicions, on es deixen constatació que s'ajusten als requisits tècnics establerts.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 28,28% sobre el conjunt de despeses de l'exercici de 1999, superior al percentatge del 21,10% que representava en l'exercici anterior. El seu desglossament, amb les xifres expressades en milers de pessetes, és el següent:

Compte	1999	1998	Variació
Sous, salaris i assimilats	228.058	208.527	9,37%
Alts càrrecs	8.382	8.234	1,80%
Funcionaris	16.721	18.348	(8,87%)
Personal laboral temporal	46.212	37.475	23,31%
Personal laboral fix	142.754	138.920	2,76%
D'altre personal	12.816	4.436	188,91%
Indemnitzacions	1.173	1.114	5,30%
Càrregues socials	69.198	62.625	10,50%
Seguretat social	66.730	60.712	9,91%
D'altres despeses socials	2.468	1.913	29,01%
Total	297.256	271.152	9,63%

Quadre 15

Les dades de la plantilla de personal de l'IVAM corresponents a l'exercici de 1999 i 1998, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	1999	1998	Variació
Alts càrrecs	1	1	--
A. Titulats superiors	22	19	3
B. Titulats mitjans	8	8	--
C. Administratius	4	5	(1)
D. Auxiliars administratius	16	15	1
E. Subalterns	17	18	(1)
Total	68	66	2

Quadre 16

En l'anàlisi de la plantilla de personal de l'Institut convé destacar els aspectes següents:

- El nombre total de places de la plantilla de l'IVAM, ocupades a 31 de desembre de 1999, puja va a 68. La variació mitjana en el nombre de places ha sigut de 2 respecte de l'exercici anterior, havent-se produït al llarg de 1999 diversos canvis en les condicions laborals entre les quals cal remarcar les altes del personal, noves reclassificacions, treballadors excedents que es reincorporen i acabament de la contractació de treballadors temporals.
- D'altra banda, les funcions pròpies del lloc de Cap de Seguretat, venen realitzant-se per mitjà d'un contracte de prestació de serveis, l'adjudicació del qual va tenir lloc l'exercici de 1998 al professional que ja venia ocupant aquestes funcions en exercicis anteriors, al qual se l'havia adjudicat el contracte mitjançant el procediment negociat sense publicitat.
- Les despeses de personal de l'IVAM, en el concepte de sous i salaris han experimentat en l'exercici de 1999 un increment del 9,37% respecte als de l'exercici anterior, si cal tenir en compte que dins d'aquest percentatge es troben incorporats la totalitat dels conceptes retributius (s'inclouen els nous triennis del personal), així com els canvis en les condicions laborals indicades en el primer apartat (altes de personal, reclassificacions de llocs i excedents que es reincorporen). En l'examen d'una mostra de nòmines s'ha verificat que els increments en les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que preveu la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- La Sindicatura ha efectuat la revisió d'una mostra de nòmines per a analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent, i no s'hi han observat incidències dignes de ser destacades.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representen el 47,25% del total de despeses de l'exercici de 1999, inferior al percentatge de l'exercici anterior que es va xifrar en el 49,31% i la seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànons	6.322	2.103	200,62%
Reparacions i conservació	32.308	31.686	1,96%
Serveis professionals independents	52.270	84.923	(38,45%)
Transports	102.496	170.424	(39,86%)
Primes d'assegurances	11.336	24.912	(54,50%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	90.036	106.463	(15,43%)
Subministraments	31.908	33.398	(4,46%)
D'altres serveis	169.844	171.853	(1,17%)
D'altres tributs	68	8.756	(99,22%)
Total	496.588	634.518	(21,74%)

Quadre 17

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents al subcompte "Seguretat", inclòs en "D'altres serveis", l'import del qual, 129.246 milers de pessetes, representa el 26,03% del total de l'epígraf. El compte "Transports" que amb 102.496 milers de pessetes, representa el 20,64% del total, així com el subcompte "Despeses de promoció", inclòs en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" que amb la xifra de 53.739 milers de pessetes, representa el 10,82% de l'epígraf.

A partir d'una mostra de despeses seleccionada, aquesta Sindicatura ha examinat la documentació suport de la despesa realitzada, així com la seua comptabilitat. Després de les proves realitzades, cal esmentar les observacions següents:

- Una de les despeses incloses en el compte "Transports", amb una quantia de 6.381 milers de pessetes, correspon als treballs realitzats en l'exercici de 1998.
- En una de les despeses per comissariat d'exposicions artístiques que s'inclouen en el compte "Serveis professionals independents", s'ha observat la facturació a l'IVAM de serveis que han sigut realitzats en data posterior a la de l'acabament del contracte que sustenta els serveis citats.

Entre els contractes formalitzats per l'IVAM i a fi de confirmar les conclusions recollides en els punts 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.1 d'aquest informe s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, els imports dels quals s'expressa en milers de pessetes:

ADJUDICATARI	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT
Viatges Iberia	Serveis d'agències de viatges	6.000 (aprox)
Manuel Bayo Fernández	Direcció de seguretat	5.000
Manterola, S.A.	Servei transport exposició "Lajos Kassak"	14.266
TTI	Servei transport exposició "Forjar el espació"	6.381
Iberexpress	Servei de vigilància de seguretat	141.560

Cal dir que, en general, els procediments de contractació analitzats s'ajusten al que disposa la legislació de Contractes de les Administracions Públiques, a la qual es troba subjecta l'IVAM, cosa que hauria de figurar recollit en tots els seus contractes administratius, mitjançant una clàusula expressa de submissió al citat bloc normatiu.

En relació a la documentació que obra en cadascun dels expedients de contractació analitzats cal formular les observacions següents:

- En la contractació del servei d'agència de viatges s'ha comprovat que el plec de clàusules administratives particulars, que no rep aquesta denominació, no recull la totalitat de les prescripcions que exigeix la legislació vigent i que el mateix IVAM fa constar en els plecs d'altres contractacions. Açò determina entre altres coses, que no es justifique la falta de constitució de garanties per part del contractista o que no es determine la forma d'adjudicació del contracte.

En aquest expedient s'ha constatat que l'Institut ha liquidat les bonificacions i descomptes corresponents a aquesta contractació una vegada finalitzat el termini de la seua vigència de tres anys i no a l'acabament de cada exercici.

- En l'expedient de contractació de la direcció del servei de seguretat no consta l'emissió de l'informe a què es refereix l'article 203 de la LCAP, en la qual es justifique degudament la insuficiència, falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta l'Institut per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer per mitjà del contracte.

En la clàusula cinquena del plec de clàusules administratives es determina que el sistema d'adjudicació serà el procediment negociat sense publicitat, malgrat que per la seua quantia del contracte hauria d'haver-se recorregut al concurs. Sobre aquesta qüestió cal notar que no consta en l'expedient, cap informe que avale aquesta opció i que desenvolupe els arguments utilitzats.

Pel que fa a l'aplicació del procediment negociat sense publicitat, es considera que no queda justificat en l'expedient que l'adjudicatari siga l'única persona capacitada per a la prestació del servei i, per tant, no s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives.

- Quant al servei de transport de l'exposició "Forjar el espacio", no se n'ha suscitat cap concurrència, ja que en el conveni signat amb les institucions que han coproduït l'exposició, es determina que l'empresa encarregada del transport serà determinada pel Centre Atlàntic d'Art Modern. Serà convenient que en altres convenis que signe l'IVAM amb aquests tipus de clàusules, s'incloga una referència que la institució o entitat encarregada de formalitzar la contractació suscite l'oportuna concurrència o assumisca el compromís d'obtenir un preu adequat.

4.4.4 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material

Aquesta partida el saldo de la qual puja a 6.511 milers de pessetes en l'exercici de 1999 i que en l'exercici anterior tenia un saldo de 89 milers de pessetes, es compon fonamentalment dels conceptes següents:

- Baixes en diverses instal·lacions de l'IVAM amb ocasió de la reforma del Centre Julio González, per un import de 1.996 milers de pessetes. Aquesta quantia correspon al valor net comptable de les instal·lacions en el moment de produir-se la seua baixa definitiva.
- Pèrdua registrada en l'IVAM per la depreciació en el valor econòmic d'una obra artística com a conseqüència dels danys materials patits durant el transport per a una exposició, qüestió a la que ja s'ha fet referència en l'apartat dedicat a "l'immobilitzat material". La despesa comptabilitzada per aquesta depreciació, que puja a 4.500 milers de pessetes, es troba directament correlacionat amb l'ingrés registrat per la mateixa quantitat, derivat del cobrament de l'entitat asseguradora per l'import en què es va acordar valorar el deteriorament de l'obra i que apareix inclòs en l'epígraf ingressos extraordinaris, en el compte de pèrdues i beneficis.

Cal ressenyar que l'IVAM no hauria d'haver registrat la pèrdua a què fa referència el paràgraf anterior, tal i com s'apunta en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material", tot això sense perjudici de l'adequat reconeixement comptable de l'ingrés procedent del cobrament de l'assegurança pactada a què s'al·ludeix en el mateix paràgraf.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 63,02% del total d'ingressos de l'exercici de 1999, percentatge inferior al de l'exercici anterior que es va situar en un 75,35%, i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1999	1998	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	6.876	7.756	(11,35%)
Venda de catàlegs	98.196	110.650	(11,26%)
Amics de l'IVAM	4.205	4.466	(5,84%)
Patrocinadors de l'IVAM	26.724	70.259	(61,96%)
Producció exposicions	29.495	26.325	12,04%
Total	165.496	219.456	(24,59%)

Quadre 18

Els ingressos més importants que integren aquest compte corresponen a la venda de catàlegs, que representa un 59,33% del total, si bé cal ressaltar la importància que té en aquest concepte el fet que un 52,62% de la xifra d'aquests ingressos, 51.672 milers de pessetes, corresponga a l'autoconsum, que és conseqüència dels lliuraments gratuïts de catàlegs que efectua l'IVAM per motius de promoció. La seua contrapartida comptable la té en el compte de "Despeses de promoció".

Els ingressos registrats per producció d'exposicions provenen de la cessió d'exposicions que realitza l'IVAM o bé per la repercussió de la part proporcional de despeses d'altres museus que han produït exposicions conjuntament amb l'Institut.

Els patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 1999, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers de pessetes
Fundació Bancaixa	20.000
Iberdrola	4.000
D'altres	2.724
Total	26.724

Quadre 19

El compte "Patrocinadors de l'IVAM", correspon als termes concedits a l'IVAM per empreses i particulars, mitjançant un contracte de patrocini, principalment per a la realització d'exposicions.

En la revisió de la documentació suport d'aquests ingressos, s'ha detectat la subscripció d'un conveni de patrocini mitjançant el qual es concedeixen a l'IVAM 4.000 milers de pessetes, a fi de col·laborar en una exposició d'obres d'art per realitzar entre el 22-12-99 i el 27-02-00. L'IVAM ha registrat la totalitat d'aquest import en l'exercici de 1999, però tenint en compte que els recursos percebuts per l'IVAM provenen d'un contracte de patrocini i no d'una subvenció, l'Entitat hauria de

periodificar al tancament de l'exercici el dit import, en funció de la meritació de les despeses imputables a la citada exposició, a l'empara del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.4.6 Variació d'existències

L'IVAM ha activat per primera volta en l'exercici de 1999, l'existència de catàlegs a data de tancament de l'exercici, seguint la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El registre de l'ingrés per la variació d'existències, que s'ha xifrat en 30.319 milers de pessetes, correspon a l'activació dels catàlegs en l'inventari d'existències, segons la valoració que n'ha assignat l'IVAM. (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a la xifra de 10.777 milers de pessetes, es desglossa en els conceptes següents:

Conceptes	Milers de pessetes
Subvencions oficials	3.000
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	7.777
Total	10.777

Quadre 20

El saldo de "Subvencions oficials" recull l'import de les subvencions concedides pel Ministeri d'Educació i Cultura durant l'exercici de 1999 per a les exposicions "Juan Antonio Aguirre" i "Ángel Mateo Charris" amb una quantia de 1.500 milers de pessetes per a cada una.

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", es registren, principalment els procedents de l'arrendament de la tenda-llibreria, l'arrendament de la cafeteria-bar, així com dels ingressos procedents per la cessió d'ús al Museu Thyssen d'un programa informàtic desenvolupat per l'IVAM en col.laboració amb l'empresa Coinfor, S.L.

4.4.8 Subvencions transferides a resultats

En aquest compte s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials, que hi financien. En aquest exercici s'han traspassat a resultats un total de 39.248 milers de pessetes.

Cal tenir en compte, tanmateix, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produeix la seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a la depreciació sistemàtica.

5. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'IVAM ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 1999, en tots aquells tributs a què es troba subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties del contribuent.

Per tot això i sempre del citat termini de quatre anys, l'administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aquest sentit, tal i com s'ha indicat en l'apartat 4.2.4, cal indicar que en el moment de finalitzar les tasques de recollida de dades per a l'elaboració d'aquest informe, l'Agència Estatal de l'Administració Tributària havia iniciat un procediment de comprovació i inspecció a fi de comprovar les dades incloses en la declaració de l'impost de societats de l'IVAM, corresponent al període impositiu de 1998, així com els seus documents justificatius.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les consideracions recollides en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVAM durant l'exercici de 1999, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Entitat s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'IVAM hauria de fer un estudi sobre la conveniència d'assegurar els elements de l'immobilitzat material que actualment no estan coberts per pòlisses subscrites. En la mesura que puguen existir riscos no coberts pels serveis de seguretat i vigilància, com ara trencament o incendi, o qualsevol altra circumstància, cal que això siga valorat per l'Entitat.
- b) L'Institut hauria d'actuar amb major rigor en el moment de comptabilitzar les altes i les baixes d'obres d'art en l'inventari, amb el contingut i l'abast recollit en l'apartat 4.2.2.
- c) Seria convenient que l'IVAM realitze les gestions que estiguen a l'abast per a la seua cobertura del dèficit de finançament, generat en exercicis anteriors a 1999, tal i com indica l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.
- d) Es recomana que l'Entitat efectue les reclassificacions comptables que esmentem en els apartats 4.2.4 i 4.2.8 d'aquest informe, a fi d'oferir una informació patrimonial de l'Entitat més adequada.
- e) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació de les activitats de l'IVAM no ho determine, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, limitant el recurs a la declaració d'urgència de les contractacions.
- f) En els expedients de contractació en què recorre al procediment negociat sense publicitat, l'Institut ha de vetlar tant perquè es consulte el nombre mínim d'empreses a què fa referència l'article 93.1 de la LCAP, com perquè el procediment de selecció de les empreses siga més adequat per a procurar millor preus.
- g) L'IVAM hauria de realitzar un seguiment més detallat dels contractes subscrits amb empreses externes, a fi d'assegurar que es complequen totes i cadascuna de les clàusules recollides en els plec que regeixen les contractacions.

- h) L'Institut hauria de considerar els recursos procedents dels patrocinadors, destinats a finançar exposicions artístiques, com ara contractes de patrocini i no com a subvencions a fi de periodificar adequadament el seu ingrés comptable.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES QUE HI SÓN D'APLICACIÓ

- 1.1 Aquesta Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Teatres de la Generalitat Valenciana, els quals comprenen el balanç a data 31 de desembre de 1999 i el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data; els adjuntem íntegrament en l'Annex d'aquest informe. Els dits comptes foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la seua sessió de data 9 de març de 2000. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal i com hem vingut posant de manifest, tant en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, com en informes anteriors, Teatres comptabilitza al tancament de l'exercici, i a càrrec del compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", el saldo deutor del compte de pèrdues i beneficis. La dita aplicació, calia haver-la registrada en l'exercici següent, després de l'aprovació dels comptes anuals, ja que l'han comptabilitzada amb anterioritat al tancament i, per tant, el balanç de situació no reflecteix les pèrdues de l'exercici -per import d'1.342.988 milers de pessetes- ni les subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament -per 1.321.800 milers de pessetes. Aquest criteri comptable no afecta, però, la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1999.
- 1.3 Amb l'excepció de l'advertiment suara descrit en l'apartat 1.2, els comptes anuals de Teatres de l'exercici de 1999, que adjuntem en l'Annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual finalitzat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1999 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que Teatres considera oportunes sobre la pròpia situació, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals.

2. COMPLIMENT, PER PART DE L'ENTITAT, DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

Per virtut del que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe s'ha realitzat de manera que oferisca un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat Teatres de la Generalitat, i proposa una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de Teatres, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici pressupostari finalitzat el dia 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana.
- Decret del Govern Valencià 144/1997, de primer d'abril, pel qual es modifiquen determinats articles del Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana.
- Decret del Govern Valencià 58/1999, de 27 d'abril, que modifica el decret 36/1994, de 21 de febrer, del Reglament Orgànic i Funcional.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

En la fiscalització realitzada hem verificat, també, el compliment del procediment de gestió pressupostària que ve aplicant l'ens públic Teatres de la Generalitat des del primer de gener de 1996. En aquesta norma interna es disposa el procediment per a elaborar el pressupost i modificar-lo; així com la gestió pressupostària de l'entitat, amb tots els documents comptables que s'han de formalitzar en cada una de les fases del procediment de gestió.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la fiscalització realitzada en l'ens públic Teatres de la Generalitat, i considerant els objectius i la metodologia utilitzats, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa legal a què estava sotmesa l'entitat en l'exercici de 1999, que és el que ha sigut objecte d'anàlisi.

Sense perjudici d'això, cal fer notar les observacions referents a la contractació i la concessió de subvencions per mitjà de convenis de col·laboració, les quals es poden consultar en els apartats 4.2.2, 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe.

En els diferents apartats en què s'estructura el present informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents, naturalesa jurídica i objecte de Teatres

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquesta competència, en allò que es refereix a les arts escèniques, i en concret al teatre i la dansa, el porta a efecte la Generalitat per mitjà de l'entitat Teatres de la Generalitat.

Aquesta entitat deu la seua actual configuració a les modificacions experimentades a partir de la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994. Per virtut del que es disposa en l'article 50 d'aqueix text legal, es va modificar la denominació i l'objecte de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). L'Institut canvià la denominació per l'actual de Teatres de la Generalitat, conservant la seua naturalesa d'ens de dret públic i cedint les seues competències en l'àmbit cinematogràfic i cultural a favor de la llavors Conselleria de Cultura.

Teatres de la Generalitat és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres de la Generalitat tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per mitjà de la Direcció General de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, es troba sotmesa al conjunt de disposicions que, en el desenvolupament d'allò que es preveu en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Quant a les seues relacions jurídiques externes, Teatres de la Generalitat està subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres de la Generalitat fou aprovat per decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, i ha sigut modificat posteriorment en diverses ocasions. En concret, podem citar les esdevingudes per raó del que es disposa en els decrets 144/1997, de primer d'abril, 58/1999, de 27 d'abril, i 38/2000, de 28 de març.

Els òrgans rectors de l'entitat són els següents:

- a) La Presidència, que està atribuïda al conseller de Cultura, Educació i Ciència.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura, Educació i Ciència.

- c) La Direcció, que és exercida pel titular de la Direcció General de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic.
- d) La Direcció Artística, òrgan introduït l'any 1997, el titular del qual és nomenat per la Presidència a proposta de la Direcció.
- e) La Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'entitat, es troben recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'entitat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres de la Generalitat durant l'any 1999, es refereixen a les diverses representacions que han tingut lloc en les cinc sales que gestiona l'entitat: quatre a la ciutat de València i una a Alacant.

En el quadre següent es reflecteixen les dades de major interès referides a l'activitat desenvolupada per l'entitat durant l'any 1999, i que hem extret de l'informe de gestió elaborat per Teatres. S'hi fa referència, en concret, al nombre de funcions que hi ha hagut en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions i als ingressos que cada una de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Capacitat	Nombre funcions	Total espectadors	Mitjana espect./func.	Ingressos (milers ptes.)
Principal	1.026	190	94.733	499	167.029
Rialto	391	179	28.013	156	26.363
Sala Moratín	78	135	5.061	37	2.194
Talia	480	171	29.033	170	26.054
Arniches	275	116	17.989	155	6.840
TOTAL	2.250	791	174.829	221	228.480

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal està cedida a Teatres per virtut del conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995, en el qual s'estableix que aquesta última es farà càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon; així com les despeses de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors, a més d'una part del personal que presta els seus serveis en el Teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres, que són recollides en les clàusules 2^a. i 3^a. del dit conveni i que s'han actualitzat per raó dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels últims anys. En les altres clàusules del conveni, es detallen la resta d'obligacions econòmiques que assumeix cada una de les parts, i que determinen que al final de l'exercici es produïska una regularització entre ambdues.

Al llarg de l'any 1999, l'entitat Teatres de la Generalitat ha tingut ocasió d'organitzar o participar, juntament amb altres institucions, en diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que han tingut lloc en anys anteriors i a les quals han assistit prop de 90.000 espectadors.

Els certàmens haguts durant 1999 foren els següents: XIV Festival Sagunt a Escena, XII Dansa València, XII Mostra de Teatre al Carrer de Vila-real, X Mostra Internacional de Mim a Sueca, IX Mostra d'Alcoi, Mostra d'Autors Contemporanis d'Alacant i Dia Mundial del Teatre.

Pel que fa al funcionament de les sales adscrites al Circuit Teatral Valencià, que durant l'any 1999 eren un total de quaranta-nou, cal fer notar que s'han realitzat 1.442 representacions, de les quals 998 foren realitzades per companyies valencianes, xifra que en significa el 69,21% del total.

Quant al capítol de subvencions per a les arts escèniques concedides per Teatres de la Generalitat, que constitueix una rellevant parcel·la de la seua activitat ordinària, aquelles s'han emmarcat en el context de l'ordre de 23 d'abril de 1999 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

La dotació global de la convocatòria pública ascendí a 195 milions de pessetes, cosa que ha suposat un increment del 30% respecte de la convocatòria realitzada durant l'any anterior. En la resolució d'aquesta convocatòria es van concedir seixanta-una subvencions, per un import total que coincideix amb el previst en la convocatòria.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació mostrem el balanç de l'entitat Teatres de la Generalitat al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, expressat en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	362.749	362.794	(0,01%)
- Immobilitzacions immaterials	2.518	2.561	(1,68%)
- Immobilitzacions materials	358.696	358.698	0,00%
- Immobilitzacions financeres	1.535	1.535	0,00%
Actiu circulant	253.961	398.805	(36,32%)
- Deutors	148.926	338.754	(56,04%)
- Inversions financeres temporals	57	1.367	(95,83%)
- Tresoreria	104.243	56.054	85,97%
- Ajusts per periodificació	735	2.630	(72,05%)
Total Actiu	616.710	761.599	(19,02%)
PASSIU			
Fons propis	(63.730)	(42.542)	(49,80%)
- Resultats d'exercicis anteriors	(42.542)	(42.542)	0,00%
- Pèrdues i beneficis	(21.188)	0	--
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	314.583	310.864	1,20%
Provisions per a riscos i despeses	1.806	1.806	0,00%
Creditors a llarg termini	966	866	11,55%
Creditors a curt termini	363.085	490.605	(25,99%)
Total Passiu	616.710	761.599	(19,02%)

Quadre 2

En l'actiu, l'únic augment es produeix en "Tresoreria", que experimenta un increment del 85,97%. L'immobilitzat roman pràcticament constant respecte de l'exercici anterior; mentre que l'epígraf "Deutors" registra una de les disminucions més significatives.

En el passiu, la disminució més representativa ha tingut lloc en els fons propis, que s'han vist reduïts en un 49,80% respecte a l'exercici anterior, fonamentalment a causa de les pèrdues generades durant l'exercici de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial, al llarg de l'exercici de 1999, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

	Saldo 31-12-98	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-99
Marques comercials	1.285	56	--	1.341
Aplicacions informàtiques	2.821	300	--	3.121
Total valors de cost	4.106	356	--	4.462
Total amortització acumulada	(1.545)	(399)	--	(1944)
Total net	2.561	(43)	--	2.518

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" es comptabilitza el cost d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, o els costos incorreguts pel disseny i la realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'entitat.

En el compte "Aplicacions informàtiques", comptabilitzen el cost d'adquisició de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres de la Generalitat.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf és el més significatiu del balanç, perquè constitueix el 58,16% de l'actiu total a 31 de desembre de 1999; percentatge que es situava en el 47,10% a 31 de desembre de 1998. La seua composició i el moviment durant l'exercici de 1999, expressats en milers de pessetes, són els que mostrem a continuació.

	31-12-1998	Altes i dotacions	Baixes	Disminucions o traspassos	31-12-99
Edificis i construccions	322.095	--	--	--	322.095
Maquinària, instal. i il·luminació	57.177	12.714	--	--	69.891
Mobiliari oficina	18.800	356	--	--	19.156
Equips informàtics	26.263	2.045	--	--	28.308
D'altre immobilitzat material	171.515	19.478	--	--	190.993
Construccions en curs	-	735	--	--	735
Total valors de cost	595.850	35.328	--	--	631.178
Total amortització acumulada	(237.152)	(35.330)	--	--	(272.482)
Total net	358.698	(2)	--	--	358.696

Quadre 4

Hem revisat una mostra de les adquisicions d'immobilitzat, que en representa el 59,41% del total. En la revisió efectuada s'ha detectat l'existència de dos elements d'immobilitzat, per un import total de 5.655 milers de pessetes, que no apareixen registrats en l'inventari a 31 de desembre de 1999 i dels quals no s'ha formalitzat l'acta de recepció corresponent.

Hem constatat l'existència de diferències entre el valor de cost dels elements d'immobilitzat material i l'amortització acumulada a data 31 de desembre de 1999; segons les dades recollides en l'inventari i la comptabilitat.

A l'objecte d'analitzar la subjecció de Teatres de la Generalitat a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i a l'altra normativa que regula la contractació de l'entitat, i seguim un procediment idèntic a l'aplicat en els punts 4.4.1 i 4.4.3 del present informe, hem realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Mecalux Levante, S.A.	Subministrament i instal·lació de prestatgeries	3.480
OK Suministros	Subministrament de material	3.795
Sonoidea	Subministrament d'un equip de so	2.946
Thysen	Subministrament i instal·lació de plataforma elevadora	1.670
Tecmosa	Subministrament i instal·lació quadre de potència	3.054

En quatre dels procediments de contractació analitzats, aquells que superen la xifra de 2 milions de pessetes, les adjudicacions s'han realitzat per mitjà del procediment negociat sense publicitat, en comptes d'acudir al concurs, que és el procediment a què calia haver acudit d'acord amb el que es preveu en l'article 181 de la LCAP, en la redacció vigent durant l'exercici de 1999, i en el procediment de gestió pressupostària que ve aplicant l'entitat des de l'exercici de 1996. En cap dels expedients examinats, d'altra banda, no consta cap document que justifique la concurrència d'alguna de les circumstàncies recollides en l'article 183 de la LCAP que haurien justificat el fet que les adjudicacions no s'hagen realitzat per concurs.

Quant al procediment usat per a adjudicar els subministraments per mitjà del denominat procediment negociat sense publicitat, s'ha detectat l'absència de la "*petita memòria justificativa de la necessitat de la contractació*", que exigeix la normativa interna de gestió pressupostària.

En els procediments de contractació analitzats, hem constatat que no s'han formalitzat alguns dels tràmits exigits tant per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, com per la pròpia norma de gestió pressupostària disposada pel gerent de l'entitat: No hi ha plecs de clàusules administratives, no s'esmenten en els contractes les garanties que ha de prestar el contractista, no hi ha meses de contractació que examinen les ofertes presentades, no s'hi aporta documentació justificativa d'estar al dia en les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ni consta que s'haja sol·licitat cap dels informes jurídics exigits en la legislació actualment vigent sobre contractes públics.

Quant al text dels diferents instruments contractuals formalitzats, s'ha de fer notar que no existeix submissió expressa a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en aplicació del que es preveu en l'article 1.3 de la LCAP.

4.2.3 Deutors

A data 31 de desembre de 1999, dia de tancament de l'exercici, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el desglossament següent:

Compte	Milers ptes.
Clients per vendes i prestació de serveis	106.259
Deutors diversos	4.938
Personal	838
Administracions públiques	39.473
Provisió per insolvències	(2.582)
TOTAL	148.926

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis" recull, com a saldos més significatius, els que a continuació detallem.

- Diputació Provincial de València, el deute de la qual, per import de 69.560 milers de pessetes, correspon a les liquidacions de despeses dels exercicis de 1997 i 1998 i a la previsió corresponent a l'exercici de 1999; tot això per virtut del conveni de col·laboració per a la gestió del Teatre Principal de València subscrit entre ambdues entitats el 22 de febrer de 1995 (vegeu l'apartat 4.4.5). Cal fer notar que, en l'exercici de 2000, s'ha cobrat quasi la totalitat del deute de la Diputació relatiu a les despeses de l'exercici de 1997, i en queda pendent de cobrament la resta de les despeses esmentades.
- Pavana Produccions, S.L., el saldo de la qual és de 9.994 milers de pessetes i que correspon principalment a la coproducció "La mujer de negro" realitzada en el Teatre Infanta Isabel de Madrid. La citada quantitat, això no obstant, ha sigut cobrada durant el primer trimestre de l'exercici de 2000.
- Espectacles Otel·lo, S.L., amb un saldo deutor de 4.523 milers de pessetes, que correspon a les factures emeses per Teatres de la Generalitat amb motiu de la representació de "La flauta màgica" durant l'any 1999. Aquest import s'ha cobrat en l'exercici de 2000.
- Col·lectiu Promoció del Jazz, S.A., el deute del qual és de 4.256 milers de pessetes i que es refereix a les factures emeses per Teatres per l'arrendament de la "Sala Quatre" des del mes de maig al mes de desembre de l'any 1999. Aquest import es trobava pendent de cobrament en el moment de recaptar les dades per a elaborar el present informe.

En "Deutors diversos" s'inclouen, principalment, 2.400 milers de pessetes en concepte d'avançaments a beneficiaris de subvencions concedides per a les arts escèniques a diverses companyies de teatre, amb la presentació prèvia de l'aval corresponent; així com 1.396 milers de pessetes en concepte d'avançaments de comissió de "servientrada", per les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que usa Teatres de la Generalitat per a comptabilitzar les vendes d'entrades.

El saldo d'"Administracions públiques" es desglossa en:

	Milers ptes.
Hisenda pública deutora per IVA	1.153
Generalitat Valenciana deutora	41
Ministeri d'Educació i Cultura – INAEM	28.000
Ajuntament d'Alacant	1.900
Ministeri de Justícia	6.935
Hisenda pública deutora per impost de societats	377
Seguretat Social deutora	1.067
TOTAL	39.473

Quadre 6

El saldo deutor de "Ministeri d'Educació i Cultura-INAEM" recull l'import pendent de cobrament per les subvencions concedides per l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música (INAEM), per al desenvolupament de la temporada lírica amb una quantitat de 25.000 milers de pessetes, i per a festivals, mostres, congressos i programes d'activitats líriques per import de 3.000 milers de pessetes. Les dues subvencions, pel seu import total, han sigut cobrades en gener de l'any 2000.

"Ministeri de Justícia" recull el saldo deutor de l'Estat, en haver sigut estimada per la Delegació del Govern a la Comunitat Valenciana la reclamació interposada per Teatres de la Generalitat, per mitjà de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pels salaris de tramitació abonats a un treballador per acomiadament improcedent, a causa d'haver transcorregut més de seixanta dies hàbils entre la data de presentació de la demanada i la data de declaració d'improcedència, d'acord amb la normativa laboral vigent (vegeu l'epígraf 4.4.7). De l'import total consignat, que s'eleva a 6.935 milers de pessetes, n'hi ha 5.470 milers de pessetes que corresponen a salaris de tramitació i 1.465 milers de pessetes, a la quota patronal de la Seguretat Social.

"Ajuntament d'Alacant", amb un saldo deutor de 1.900 milers de pessetes, correspon a la subvenció concedida per a la Campanya del Teatre Infantil. Aquest import es trobava pendent de cobrament en el moment de recaptar les dades que han configurat aquest informe de fiscalització.

El saldo deutor d'"Hisenda pública deutora per IVA", per import de 1.153 milers de pessetes, correspon a quotes per a compensar de l'impost sobre el valor afegit.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 1999 ascendia a 104.243 milers de pessetes, dels quals corresponen 353 milers de pessetes al saldo de caixa i la resta, als saldos en comptes bancaris, retribuïts entre el 0,01% i el 2,54% d'interés brut anual. Els interessos

redituats per aquests comptes al llarg de l'any 1999, s'eleven a 2.556 milers de pessetes, i queden reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

S'han detectat partides conciliatòries dels saldos bancaris a 31 de desembre de 1999 que, atesa la seua antiguitat, seria convenient regularitzar.

Un dels comptes bancaris (la disposició de saldos del qual és solidària -segons les dades facilitades per l'entitat financera-, i que durant l'exercici ha romàs inactiu), ha sigut cancel·lat el mes d'abril de 2000, seguint la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici de 1998. Idèntica solució s'ha donat per a uns altres dos comptes de titularitat de Teatres de la Generalitat, que romangueren inactius durant la totalitat de l'exercici que ha sigut objecte de fiscalització.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç de situació presenta el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(42.542)
Aportació G.V. compensació pèrdues	-
Pèrdues i beneficis	(21.188)
TOTAL	(63.730)

Quadre 7

Les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici han ascendit a 1.321.800 milers de pessetes i han sigut registrades en el compte "Aportacions G.V. compensació pèrdues", atenent a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Això no obstant, aquest compte figura saldat en el balanç de situació, perquè al tancament de l'exercici Teatres comptabilitza a càrrec del dit compte les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis, que han ascendit a 1.342.988 milers de pessetes (apartat 4.3).

Aquesta compensació, calia haver-la registrada en l'exercici següent, després d'aprovar els comptes anuals, puix, com que s'ha comptabilitzat amb anterioritat, el balanç de situació no informa de les pèrdues reflectides en el compte de pèrdues i beneficis, ni de les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana per al seu finançament.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 51,01% del passiu del balanç a data 31 de desembre de 1999; mentre que en idèntica data de l'exercici de 1998 es xifrava en el 40,82%. Està

compost per les subvencions oficials de capital, el moviment de les quals ha sigut el següent durant l'exercici de 1999:

	Milers ptes.
Saldo a 31-12-98	310.864
Subvenció Llei de Pressuposts 1999	37.500
Traspàs al compte "Generalitat Valenciana creditora"	(606)
Traspàs a resultats de l'exercici	(33.175)
Saldo a 31-12-1999	314.583

Quadre 8

L'import traspassat a resultats de l'exercici, que puja a 33.175 milers de pessetes, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat, d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, ja siga amb subvencions de capital, o amb ingressos excedits. Això no obstant, a l'hora d'obtenir la xifra esmentada, Teatres ha considerat que les inversions en immobilitzat realitzades en exercicis anteriors a 1998 han sigut totalment finançades amb subvencions de capital i ha imputat a resultat de l'exercici l'import total de la depreciació experimentada per aquests elements de l'immobilitzat.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, és el que es recollim en el quadre següent:

Compte	Milers ptes.
Creditors comercials	277.749
Administracions públiques	46.482
Deutes amb entitats de crèdit	35.223
D'altres deutes	3.631
TOTAL	363.085

Quadre 9

En el compte "Creditors comercials" s'inclouen, entre altres, com a més significatius els següents:

- Creditors per ajudes pendents de formalitzar, per import de 72.750 milers de pessetes. D'aquest import, en corresponen 71.050 milers de pessetes a ajudes

concedides en 1999 pendents de justificar a 31 de desembre de 1999 (vegeu l'apartat 4.4.3), i 1.700 milers de pessetes, a ajudes de l'exercici de 1998 que no han sigut finalment executades (raó per la qual cal traspassar-los a "Generalitat Valenciana creditora", per a reintegrar-los en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital).

- Albeno Produccions, S.L., amb un saldo creditor de 10.577 milers de pessetes, que corresponen majoritàriament a una subvenció concedida per Teatres destinada a la concertació, producció i gires de companyies de teatre i dansa. Aquesta subvenció ha sigut pagada en gener de 2000.
- El saldo a favor de la Diputació Provincial de València, per import de 7.513 milers de pessetes, que correspon fonamentalment a la liquidació de despeses per la gestió del Teatre Principal de València efectuada per Teatres l'any 1994.
- El saldo a favor de la Societat General d'Autors i Editors, per import de 6.753 milers de pessetes, correspon majoritàriament a les liquidacions de la dita societat dels mesos de novembre i desembre.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent:

Administracions públiques	Milers ptes.
Hisenda pública, creditora per IRPF-retencions	13.824
Organismes Seguretat Social	22.746
G.V., creditora per subvencions que s'han de reintegrar	9.912
TOTAL	46.482

Quadre 10

Els saldos creditors a favor de la Hisenda pública corresponen a les retencions a compte del IRPF de l'últim trimestre de 1999. Aquest deute ha sigut satisfet en gener de 2000.

"Organismes Seguretat Social creditors" recull, entre altres conceptes, les quotes de la Seguretat Social de desembre de 1999, per un import total de 14.538 milers de pessetes, que han sigut abonats en gener de 2000; així com els deutes derivats de determinades actes d'inspecció formalitzades per la Tresoreria General de la Seguretat Social, per import de 7.649 milers de pessetes.

Les causes que han motivat les citades actes d'inspecció han sigut les baixes extemporànies, amb efectes anteriors, d'una sèrie de treballadors que havien cessat en la seua prestació de serveis a l'entitat; així com l'errònia deducció de quotes d'un treballador en situació d'incapacitat temporal. Una part de les quantitats reclamades per aquests conceptes ha sigut abonada per Teatres de la Generalitat en el mes d'abril del 2000, encara que es troben recorregudes en via contenciosoadministrativa.

El compte "Generalitat Valenciana creditora per subvencions que s'han de reintegrar" presenta el moviment següent:

Saldo a 31-12-98	12.108
Compensació per imports pendents de cobrament a favor de Teatres a 31-12-98	(5.583)
Dotació per defecte subvenció per a reintegrar	606
Regularització subvencions	281
Aplicació acord de Consell de 19-10-99	2.500
Saldo a 31-12-99	9.912

Quadre 11

La dotació efectuada al compte "Generalitat Valenciana, creditora", per un import de 2.500 milers de pessetes, correspon a ajudes concedides en 1997 i no utilitzades en 1998, tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici, per la qual cosa el traspàs al compte "Generalitat Valenciana, creditora", havia d'haver-se efectuat en l'exercici de 1998 per aplicació de l'article segon del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Govern Valencià sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

Així mateix, existeixen dues subvencions concedides l'any 1998, per un import total de 1.700 milers de pessetes, que no han sigut aplicades a la seua finalitat, que es troben registrades en "Creditors comercials" i que -en aplicació del citat decret 204/1990- haurien de passar a formar part del compte "G.V. creditora per subvencions que s'han de reintegrar".

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit", per import de 35.223 milers de pessetes, reflecteix el crèdit disposat i els interessos redituats en l'exercici per la pòlissa subscrita per Teatres de la Generalitat amb una entitat financera, amb l'informe previ favorable de l'Institut Valencià de Finances, per import de 200.000 milers de pessetes, per un període d'un any, a un tipus d'interés variable i amb referència a l'EURIBOR a tres mesos més un diferencial de 0,065 punts percentuals, i sense que implique cap comissió.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

En el quadre següent es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, amb les quantitats expressades en milers de pessetes.

Despeses	1999	1998	Ingressos	1999	1998
Proveïments	635.830	738.738	Import net xifra de negocis	391.414	402.378
Despeses de personal	536.571	545.910	D'altres ingressos d'explotació	82.622	85.206
Dotació amortització immobilitzat	35.729	33.352			
Variació provisions de tràfic	0	2.582			
D'altres despeses d'explotació	639.058	590.105			
Beneficis d'explotació	--	--	Pèrdues d'explotació	1.373.152	1.423.103
Despeses financeres i assimilades	2.192	3.909	Ingressos financers	2.556	4.365
Diferències negatives de canvi	28	10	Diferències positives de canvi	0	3
Resultats financers positius	336	449	Resultats financers negatius	--	--
Pèrdues procedents immob. mater.	0	54	Subvencions de capital transferide	33.175	33.062
Despeses extraordinàries	48	0	Ingressos extraordinaris	0	5
Despeses i pèrdues d'exers. ants.	11.271	1.713	Ingressos i beneficis exers. ants.	7.972	959
Resultats extraordinaris positius	29.828	32.259	Resultats extraordinaris negatius	--	--
Resultat de l'exercici (beneficis)	--	--	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.342.988	1.390.395

Quadre 12

Les despeses i els ingressos d'explotació de l'exercici s'han reduït respectivament en un 3,32% i un 2,78%, respecte a les dades consignades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici anterior.

Les pèrdues de l'exercici, per import d'1.342.988 milers de pessetes han sigut finançades, gairebé en la seua totalitat, per mitjà de subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, les quals han ascendit a un total d'1.321.800 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Proveïments

És l'epígraf més significatiu de les despeses, per tal com en representa el 34,17% en l'exercici de 1999; percentatge que en l'exercici de 1998 es va situar en el 38,55%. A continuació en mostrem un detall comparatiu, per comptes i xifres, entre els exercicis de 1999 i 1998, en milers de pessetes.

Compte	1999	1998	Variació
Serveis de neteja	19.974	19.051	4,84%
Seguretat	13.394	12.987	3,13%
Missatgers	2.107	1.919	9,79%
Estudis i treballs tècnics	17.556	15.077	16,44%
D'altres treballs	62.720	88.805	(29,37%)
D'altres treballs/catxets	504.548	557.235	(9,45%)
D'altres treballs/escenografia	14.019	42.273	(66,83%)
D'altres treballs/edició	1.512	1.391	8,69%
TOTAL	635.830	738.738	(13,93%)

Quadre 13

Quant a la relació anterior (i igual com hem fet notar en informes anteriors de fiscalització de l'entitat) s'ha de dir que les despeses de neteja, seguretat, transport i assessorament, que no estan relacionades de manera directa amb l'activitat principal de Teatres, caldria incloure-les en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació". Això es fonamenta en la mateixa naturalesa d'aquests contractes (puix que no estan directament vinculades amb la producció) i en el seu origen (ja que han sigut formalitzats amb empreses externes a Teatres de la Generalitat).

En "D'altres treballs/catxets", es registren els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant l'exercici de 1999 en les distintes sales de Teatres, així com en el Circuit Teatral.

L'entitat ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats durant 1999, dels quals hem seleccionat per a la revisió els següents (imports expressats en milers de pessetes):

<u>COMPANYIA</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Antonio Gades – Compañía	“Carmen”	23.000
Barbotegui, S.L.	“Doña Rosita la Soltera”	17.864
Quintero y Solano Producciones S.C.	“Giselle”	11.600
Tubo Mágico, S.L.	“Galileo”	12.024
Xarxa Teatre, S.L.	“Déus o Bèsties”	20.000

La totalitat dels contractes examinats es refereixen a un objecte artístic i estan sotmesos a l'ordenament jurídic privat. Això es permet perquè l'aplicació està exclosa de la

legislació de contractes de les administracions públiques, per raó de l'objecte del contracte.

Quant al procediment administratiu de formalització dels diferents contractes artístics, cal fer notar -d'acord amb les prescripcions previstes en el procediment de gestió pressupostària que ve aplicant l'entitat- el següent:

- En relació a la contractació de Tubo Mágico, S.L., la proposta de despesa ha sigut formalitzada amb posterioritat a la formalització del contracte, i no amb anterioritat; tal i com es disposa en el citat procediment de gestió administrativa de Teatres.
- En les propostes de despesa referides als contractes formalitzats amb Quintero y Solano Producciones S.C., Tubo Mágico, S.L. i Xarxa Teatre, S.L., no consta la signatura de la directora de l'entitat autoritzant-ne la despesa.
- Una part important de les signatures que figuren en les propostes de despesa, hi apareixen sense especificació de la data en què han sigut formalitzades.

Pel que fa a la resta dels contractes imputats a aquest epígraf, que no tenen la consideració de contractes artístics, i a l'objecte de confirmar les conclusions recollides en els punts 4.2.2 i 4.4.3 del present informe, s'ha realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'expressa en milers de pessetes:

<u>EMPRESA</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Odeón decorados	Escenografia "Atardecer en Sta. Elena"	7.804
Odeón decorados	Escenografia "Rosa de dos aromas"	2.796

En els procediments de contractació analitzats, s'observa que l'entitat els qualifica de contractes artístics, per als quals no és aplicable el que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Aqueixa qualificació fa que no s'hi suscrite cap tipus de concurrència, cosa que hauria afavorit l'obtenció de millors preus.

En els expedients analitzats no existeix cap document que justifique la no aplicació de la normativa que regula els contractes administratius. L'anàlisi de l'objecte dels dos contractes seleccionats posa de manifest, d'altra banda, que es tracta d'autèntics subministraments que poden ser facilitats per més d'una empresa i que -en aplicació de l'article 181 de la LCAP- calia haver adjudicat per mitjà del sistema de concurs.

En conseqüència amb això, hem constatat que en els procediments de contractació analitzats no s'han formalitzat els principals documents exigits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques: no hi ha plec de clàusules administratives, en els contractes no s'esmenten les garanties que ha de prestar el contractista, no hi ha meses de contractació, ni actes de recepció dels subministraments, no s'aporta documentació

que justifique estar al dia en les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ni consta que hom haja sol·licitat cap dels informes jurídics exigits en la legislació actualment vigent sobre contractes públics.

Cal fer notar que, fins i tot en els supòsits en què no és aplicable la legislació sobre contractes administratius, les administracions públiques -entre les quals està Teatres- han de contrastar preus i buscar ofertes alternatives, a l'objecte d'assegurar una gestió eficient i econòmica dels fons públics.

Quant al procediment de formalització dels dos contractes seleccionats, partint de la qualificació de contractes artístics atorgada per Teatres i a la vista del procediment de gestió pressupostària aprovat per l'entitat, s'han de fer les observacions següents:

- En el primer dels expedients examinats, el de major quantia, la proposta de despesa no compta amb la conformitat del director artístic.
- En el segon dels expedients analitzats, la proposta de despesa és posterior a la subscripció del contracte.
- En les diferents propostes de despeses i pagaments examinats, no consta la signatura de la directora general i no s'hi fa constar que el gerent signa per delegació.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 28,84% del total de despeses de l'exercici; percentatge lleugerament superior al de l'exercici de 1998, xifrat en el 28,49%. La seua composició, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, és la següent, tot expressat en milers de pessetes:

Compte	1999	1998	Variació
Sous i salaris	405.870	415.184	(2,24%)
Personal catalogat	230.557	230.825	(0,12%)
Personal no catalogat	23.870	14.676	62,65%
Cor de València	82.677	108.808	(24,02%)
D'altres	68.766	60.875	12,96%
Indemnitzacions	--	11.322	(100%)
Total càrregues socials	130.701	119.404	9,46%
Seguretat Social a càrrec empresa	128.581	117.910	9,05%
D'altres despeses socials	2.120	1.494	41,90%
TOTAL	536.571	545.910	(1,71%)

Quadre 14

Els sous i salaris de l'exercici s'han vist reduïts en un 2,24% respecte als de l'exercici de 1998, a conseqüència fonamentalment del fet que l'any 1999 no es van efectuar les actuacions que el Cor de València desenvolupà en el Teatro Real de Madrid, que sí que tingueren lloc durant 1998, per un període de tres mesos.

El personal catalogat està format per la plantilla orgànica de Teatres, que s'eleva a vuitanta-quatre treballadors i que en l'exercici de 1999 no ha experimentat cap variació respecte a l'exercici de 1998. Cal assenyalar que a 31 de desembre de 1999, l'entitat comptava amb un total de nou places vacants.

El personal no catalogat, que ha experimentat el major increment percentual respecte a l'exercici de 1998, xifrat en el 62,65%, està integrat principalment per tècnics i acomodadors, contractats puntualment per necessitats transitòries de personal en el desenvolupament de les produccions que així ho han requerit.

En el capítol "D'altres" s'inclou, fonamentalment, la contractació d'actors per a les produccions i coproduccions dels distints espectacles que Teatres desenvolupà durant l'exercici de 1999.

En les proves de detall fetes sobre una mostra de nòmines, hem comprovat que les retribucions s'han vist incrementades d'acord amb el que es preveu en la llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

En la sessió del Consell Rector de Teatres celebrada el dia 17 de setembre de 1999, s'acordà incrementar la plantilla de personal de l'entitat, a l'objecte de dotar el Centre Coreogràfic del personal suficient, d'acord amb les seues necessitats. Aquesta ampliació, però, s'ha fet efectiva en l'exercici pressupostari de 2000.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf de despeses durant l'exercici de 1999, amb un import total que s'eleva a 639.058 milers de pessetes, és la que s'expressa a continuació, desglossat en els tres apartats de què es compon: serveis exteriors, tributs i d'altres despeses de gestió corrent.

- a) Quant als serveis exteriors, les despeses realitzades durant l'exercici de 1999 són les següents, expressades en milers de pessetes:

Arrendaments i cànons	59.845
Reparacions i conservació	11.837
Serveis professionals independents	467
Transports	3.456
Primes d'assegurances	2.598
Serveis bancaris i similars	17.564
Publicitat, propaganda i relacions públiques	72.186
Subministraments	22.290
Dietes i locomoció	61.464
D'altres serveis	25.156
TOTAL	276.863

Quadre 15

En "Arrendaments i cànons" es registren, entre altres, els lloguers d'emmagatzematge de material i de la nau on Teatres guarda els seus decorats i material divers, per un import total de 20.661 milers de pessetes. També registren en aquest compte el cànon satisfet a la Societat General d'Autors i Editors, per import de 35.254 milers de pessetes, en concepte de pagament per l'adquisició dels drets d'autor per a la representació de les funcions teatrals que han tingut lloc durant l'any 1999.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" inclou despeses satisfetes a diverses empreses per aquests conceptes.

El subcompte "Dietes", l'import global del qual és de 46.864 milers de pessetes, registra les despeses a càrrec de Teatres pel desplaçament i allotjament de les companyies contractades per Teatres per a l'exhibició d'espectacles; així com les despeses d'allotjament del personal de Teatres amb ocasió de l'assistència a festivals, certàmens, etc.

En relació al que hem assenyalat en el paràgraf anterior, es recomana d'incloure en l'epígraf "Proveïments" totes aquelles despeses que corresponguen a l'allotjament i desplaçament de les companyies teatrals les actuacions de les quals estiguen suportades per un contracte subjecte a l'ordenament jurídic mercantil, a l'objecte de reflectir adequadament en l'epígraf esmentat el cost total de les funcions artístiques contractades.

Dins dels contractes formalitzats per Teatres de la Generalitat, i a l'objecte de confirmar les conclusions recollides en els punts 4.2.2 i 4.4.1 del present

informe, hem realitzat una anàlisi específica dels següents expedients de contractació, l'import dels quals s'hi expressa en milers de pessetes:

<u>ADJUDICATARI</u>	<u>OBJECTE DEL CONTRACTE</u>	<u>IMPORT</u>
Dodinuf	Cobertura tècnica IX Mostra de Teatre d'Alcoi	4.930
Sonoidea	Festival Sagunt a Escena	1.086

En el primer dels procediments de contractació analitzats, han acudit al procediment negociat sense publicitat; quan calia haver acudit al concurs, d'acord amb el que es preveu en l'article 181 de la LCAP i segons el procediment de gestió pressupostària que ve aplicant l'entitat des de l'any 1996. En l'expedient examinat no consta cap document que justifique la concurrència d'alguna de les circumstàncies recollides en l'article 183 de la LCAP, cosa que hauria justificat que l'adjudicació s'hagués realitzat per concurs.

Pel que fa a aquesta primera contractació, s'ha de fer notar que, malgrat haver consultat tres empreses, al contrari del que es va fer en els expedients analitzats en el punt 4.4.1, ara l'expedient ha tingut un tractament de contracte artístic, sense que hi haja cap justificació ni dades objectives que avalen això.

Entrant en el procediment usat per a adjudicar els subministraments per mitjà del denominat procediment negociat sense publicitat, s'ha detectat l'absència de la "petita memòria justificativa de la necessitat de la contractació" que exigeix la normativa interna de gestió pressupostària.

En els dos procediments de contractació analitzats, hem constatat que no s'hi han formalitzat alguns dels tràmits exigits tant per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, com per la pròpia norma de gestió pressupostària disposada pel gerent de l'entitat: no hi ha plecs de clàusules administratives, en els contractes no s'esmenten les garanties que ha de prestar el contractista, no hi ha meses de contractació que examinen les ofertes presentades, no s'han formalitzat les actes de recepció dels subministraments, no s'hi aporta documentació que justifique estar al dia en les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ni consta que hom haja sol·licitat cap dels informes jurídics exigits en la legislació actualment en vigor sobre contractes públics.

Quant als contractes administratius que cal formalitzar, hem d'indicar que no consta que hom n'haja subscrit cap en el segon dels expedients analitzats; mentre que el contracte que es troba en el primer dels expedients examinats no hi ha una submissió expressa a la legislació sobre contractes de les administracions públiques, en aplicació del que es preveu en l'article 1.3 de la LCAP.

- b) L'apartat relatiu als tributs registra les despeses següents, expressades en milers de pessetes:

D'altres tributs	1.636
Ajusts negatius en IVA	2.156
TOTAL	3.792

Quadre 16

"Ajusts negatius en IVA" correspon a la regularització anual efectuada per Teatres, per l'aplicació d'una prorrata provisional del 3%, que al final de l'exercici s'ha quedat en una prorrata definitiva d'un 1% per a l'IVA suportat deduïble, tant en béns i serveis del c ircularant, com en béns de l'immobilitzat.

- c) Els conceptes inclosos en "D'altres despeses de gestió corrent", són les que es recullen a continuació, expressades en milers de pessetes:

Convenis coproducció	90.403
Subvencions corrents concedides	268.000
TOTAL	358.403

Quadre 17

En "Convenis coproducció" es registren les despeses de coproduccions escèniques amb empreses i institucions.

En el compte "Subvencions corrents concedides", s'inclouen les ajudes concedides per Teatres per raó de la convocatòria efectuada per ordre de 23 d'abril de 1999, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb la qual es va convocar el corresponent concurs públic per a la concessió de subvencions per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per import de 195.000 milers de pessetes.

El total d'ajudes concedides presenta el desglossament següent, expressat en milers de pessetes, referit als diferents conceptes a què es refereix la convocatòria.

Tipus d'ajuda	Import
Formació i investigació	7.000
Entitats sense ànim de lucre	13.000
Projectes d'especial interès	7.600
Creació	2.400
Concertació amb companyies de teatre i dansa	159.000
Manteniment de sales	6.000
TOTAL	195.000

Quadre 18

De l'import total de subvencions concedides en l'exercici de 1999, n'hi havia pendents de formalitzar -a 31 de desembre de 1999- un percentatge que s'eleva a 71.050 milers de pessetes. Cal fer notar, això no obstant, que durant el primer trimestre de 2000 han formalitzat la totalitat de les subvencions concedides durant l'exercici de 1999.

En aquest compte, a més dels Premis de les Arts Escèniques 1999 de la Generalitat Valenciana, per import de 8.000 milers de pessetes, s'ha registrat la subvenció concedida a la Comunitat de Propietaris del Teatre Principal d'Alacant, per import de 30.000 milers de pessetes, quantitat que suposa un increment del 100% respecte a la quantitat rebuda per idèntic concepte en l'exercici de 1998; així com la subvenció concedida a Moma Teatre, S.L., per import de 35.000 milers de pessetes, i que suposa un increment superior al 200% respecte a la subvenció concedida en l'exercici anterior.

En tots dos supòsits, i seguint el mateix procediment de concessió de subvencions utilitzat en l'exercici de 1998, s'han formalitzat sengles convenis orientats a facilitar una oferta cultural estable a la ciutat d'Alacant i en l'Espai MOMA.

Quant a això, podem assenyalar que els convenis de col·laboració que subscriba Teatres de la Generalitat amb entitats públiques o privades (en la mesura que són instruments de concessió de subvencions que es situen al marge de la convocatòria pública anual, sotmesa als criteris generals de publicitat, concurrència i objectivitat), han de complir una sèrie de requisits que assegurin el respecte a aqueixos principis.

L'article 45 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana dissenya el marc general al qual s'han d'ajustar les subvencions i ajudes concedides a càrrec del capítol de transferències corrents consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana. Per virtut del que es preveu en

l'article citat, així com en la normativa que l'ha desenvolupat, els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tenen caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de manera que solament es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura que hom en justifique l'oportunitat i conveniència i sempre que es garantisca un procediment que assegure la seua publicitat.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf s'inclouen els ingressos que genera Teatres de la Generalitat en el desenvolupament de les seues activitats, i que constitueixen un 75,60% del total d'ingressos de 1999; percentatge lleugerament inferior al de l'any anterior, xifrat en el 76,50%.

El desglossament d'aquests ingressos, comparats amb els de l'exercici anterior, és el que mostrem a continuació, expressat en milers de pessetes.

	1999	1998	Variació
Venda de publicacions	--	3	(100%)
Ingressos per taquillatge	272.225	248.669	9,47%
D'altres ingressos	119.189	153.706	(22,46%)
TOTAL	391.414	402.378	(2,72)%

Quadre 19

En l'epígraf "Ingressos per taquillatge" es registren les vendes d'entrades d'aquells espectacles que han tingut lloc al Teatre Principal, Teatre Rialto, Teatre Talia, Sala Moratín i Sagunt a Escena; així com el taquillatge del Teatre Arniches d'Alacant i de la Filmoteca. Aquests ingressos es desglossen en dos grans conceptes: taquillatge ordinari, per un import de 270.104 milers de pessetes, i taquillatge especial a determinats grups d'espectadors, per un total de 2.121 milers de pessetes.

En el concepte de taquillatge ordinari s'han inclòs 6.984 milers de pessetes que corresponen als taquillatges imputables a la Filmoteca Valenciana. Com que aquesta es troba adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència des de l'any 1994, i no a l'entitat de dret públic Teatres de la Generalitat, els ingressos derivats de les activitats desenvolupades per la Filmoteca no haurien de tenir la consideració d'ingressos de Teatres.

Cal fer notar, en relació a això que hem expressat en el paràgraf anterior, que, des de febrer de 2000 i després d'haver constituït l'Institut de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay, Teatres de la Generalitat ha deixat de computar com a ingressos propis els derivats de la Filmoteca.

En "D'altres ingressos" es registren fonamentalment els ingressos obtinguts per les diverses actuacions del Cor de València; així com els ingressos procedents de la firma de convenis de coproducció.

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a la xifra de 82.622 milers de pessetes, es desglossa en els conceptes següents:

	Milers ptes.
Subvencions oficials	38.000
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	44.622
TOTAL	82.622

Quadre 20

El saldo de "Subvencions oficials" registra les subvencions concedides per l'INAEM per al desenvolupament de la temporada lírica durant l'exercici de 1999, les quals ascendiren a 25.000 milers de pessetes. En aquest concepte es recull, així mateix, una subvenció de 10.000 milers de pessetes destinada al desenvolupament del Festival Dansa València durant l'any 1999, i una subvenció de 3.000 milers de pessetes destinada a la realització de festivals, mostres, congressos i certàmens.

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió" es registra, principalment, l'estimació de la liquidació de despeses efectuada per Teatres de la Generalitat a càrrec de la Diputació Provincial de València, corresponent a l'exercici de 1999, per 26.691 milers de pessetes. Així mateix, s'hi ha registrat una subvenció concedida per la Diputació Provincial d'Alacant per a la Segona Campanya de Teatre Infantil, per un import de 3.000 milers de pessetes, import que, atenent a la seua naturalesa, calia haver considerat com un ingrés per subvencions.

Adicionalment es registra en aquest compte l'arrendament del bar-restaurant de la Sala Rialto i de la Sala Quatre, així com els ingressos pels patrocinadors.

4.4.6 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici s'elevan a 33.175 milers de pessetes. L'entitat Teatres de la Generalitat ve aplicant un criteri de proporcionalitat per a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998, a l'objecte de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici. Això no obstant, i tal com es recull en l'apartat 4.2.6 del present informe, Teatres no ha aplicat aquest criteri per a les inversions realitzades abans de l'exercici de 1998 que poguessen estar en part autofinançades.

4.4.7 Ingressos i beneficis d'altres exercicis

La xifra d'ingressos d'exercicis anteriors s'eleva a 7.972 milers de pessetes i està constituïda bàsicament per l'import que ha de satis fer el Ministeri de Justícia a favor de Teatres de la Generalitat, per virtut de la resolució del delegat del Govern a la Comunitat Valenciana de data 14 d'octubre de 1999, a conseqüència de la reclamació interposada per Teatres de la Generalitat per mitjà de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, després de la sentència del Jutjat del Social número 12 de València, de 3 de juliol de 1997.

5. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'entitat Teatres de la Generalitat ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles per raó del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 1999, en tots aquells tributs a què està subjecta.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'entitat, s'ha de fer notar que els tributs tenen un termini de prescripció de quatre anys, per raó del que es preveu en l'article 64 de la Llei General Tributària, segons la redacció que s'hi dóna en la disposició final primera de la llei 1/1998, de 26 de febrer, sobre drets i garanties del contribuent.

Per virtut del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que es preveu en la Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les consideracions recollides en els apartats 1 i 2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de Teatres de la Generalitat durant l'exercici de 1999, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'entitat s'ajuste en major manera a la normativa legal que hi és aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals ja s'han formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) Cal revisar l'inventari, a l'objecte de conciliar les dades que hi apareixen amb les registrades en comptabilitat.
- b) Les despeses no relacionades de manera directa amb l'activitat de Teatres que figuren en "Proveïments", cal reclassificar -les i incloure-les en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".
- c) Les despeses per dietes satisfetes per l'allotjament i desplaçament de companyies teatrals, que hom ha comptabilitzat en "D'altres despeses d'explotació", s'han de registrar en l'epígraf de "Proveïments".
- d) Els convenis de col·laboració dels quals deriven obligacions econòmiques per a Teatres, s'han d'ajustar a les consideracions expressades en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.
- e) La qualificació de contractes artístics (la qual implica la no aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques), s'han de reservar per als supòsits en què això estiga justificat per raó de l'objecte del contracte.
- f) Els procediments de contractació de subministraments i serveis, s'han d'ajustar a les formalitats exigides en la legislació sobre contractes administratius, en especial pel que fa a tots aquells tràmits que tracten de fer efectius els principis de publicitat i concurrència en les contractacions públiques.
- g) Els contractes de vigilància i neteja s'han d'ajustar a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, especialment en allò que es refereix als terminis de vigència de les contractacions.
- h) Teatres ha de continuar potenciant les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal.
- i) Els òrgans rectors de Teatres amb competència en matèria economicofinancera, han de posar especial atenció en el compliment de totes les formalitats exigides tant pel Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic, com pels seus propis procediments de gestió pressupostària.

- j) L'entitat ha de ser més rigorosa en el compliment de les obligacions derivades del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, en el sentit indicat en l'apartat 4.2.7.

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant AVT o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel president executiu de l'Entitat el 31 de març de 2000 i aprovats pel seu Comitè de Direcció en la sessió de data 29 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'Entitat de l'exercici de 1999, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions, dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que la AVT considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1999.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de la AVT de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Resolució de 19 de febrer de 1999, del president executiu de la AVT per la qual s'aproven els programes d'actuació de la AVT per a 1999 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Reglament de la AVT aprovat pel decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de la AVT, llevat del que indiquem en els apartats 4.2.2, 4.4.1 i 4.4.2, relacionats amb els procediments de contractació, i en l'apartat 4.4.1 quant a l'obtenció del preceptiu informe favorable previst en la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

En els apartats següents es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de la AVT

L'Institut Turístic Valencià (ITVA), denominació anterior de l'Agència Valenciana del Turisme, va ser creat com a entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, quedant adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Aquesta disposició va ser modificada per l'article 49 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA la realització de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta Entitat va succeir en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic a l'empresa de la Generalitat Valenciana, "Institut Turístic Valencià, S.A.", constituïda pel decret 151/85, de 4 d'octubre, subrogant-se en el patrimoni i en tots els drets i obligacions de la citada societat, la dissolució de la qual va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta Universal de Socis, amb data 22 de juny de 1992.

Pel decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supressió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació del turisme es realitzarà sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, mitjançant l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre les mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana i segons estableix el seu article 27, l'ITVA passa a anomenar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'Agència Valenciana del Turisme té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

Així mateix, en el desenvolupament i execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT realitza d'altres funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 1999 inclosa en l'informe de gestió:

La AVT ha establert, entre altres, els següents programes d'actuació: "Incentius a empreses turístiques" (incentius preferents, incentius a la diversificació turística i creació de nous productes i millora de l'oferta turística), "Gestió del pla futures", "Centres de turisme", "Accions formatives", "Fundació Cavanilles" i "Escola Oficial de Turisme".

El programa "Incentius a empreses turístiques" ha consistit, principalment, en la concessió d'ajudes per a la implantació i millora de sistemes de seguretat, millorar l'aprofitament de l'aigua i l'energia en els establiments turístics de la Comunitat Valenciana, contribuir a l'adaptació de la reglamentació hotelera vigent i millorar les condicions higienicosanitàries dels restaurants, cafeteries i bars, i en l'adaptació en establiments turístics de la implantació de l'euro i l'efecte 2000. Així mateix, s'hi ha donat suport a les actuacions de creació i adequació d'establiments de turisme de salut i turisme rural, així com les encaminades a millorar les infraestructures turístiques i millorar i complementar l'oferta turística actual. Durant 1999 s'han concedit les ajudes següents per desenvolupar el dit programa:

Programa	Nº d'ajudes
Incentius preferents	344
Incentius a la diversificació turística	39
Creació de nous productes i millora de l'oferta turística	25

Quadre 1

La AVT ha gestionat els fons transferits en l'àmbit del "Pla Marc de Competivitat del Turisme Espanyol 1996-1999", d'acord amb el que disposa el real decret 2.346/1996, de 8 de novembre. A càrrec d'aquest programa s'han concedit 15 ajudes, entre les línies "Futures formació", "Futures nous productes" i "Futures innovació".

Per a facilitar la incorporació de noves tecnologies als negocis turístics, la AVT ha desenvolupat un programa d'aplicació de les tecnologies dels sistemes d'informació turística, facilitant a les empreses turístiques l'accés a un suport d'internet de promoció i màrqueting dintre del servidor turístic de la Comunitat Valenciana.

A fi de potenciar i coordinar les accions de formació en matèria de turisme, la AVT ha treballat en la consolidació de la xarxa de Centres de Desenvolupament Turístic (CDT's). Actualment es troben en funcionament els CDT's d'Alacant, Benidorm, Dénia, Gandia, València i Castelló, en els quals durant 1999 s'han realitzat 780 cursos amb un total de 41.575 hores lectives, on han participat 13.751 alumnes.

En el desenvolupament del programa "Accions formatives", s'han concedit ajudes a la realització de cursos de reciclatge professional mitjançant subvencions del Fons Social Europeu.

La "Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics", que depén de la AVT, ha seguit realitzant diferents actuacions en matèria de formació i investigació turística.

L'"Escola Oficial de Turisme de la Generalitat Valenciana", que depén de la AVT a 31 de desembre de 1999, té com a objectiu impartir l'ensenyament tecnicoturístiques especialitzades per a l'obtenció del títol de "Tècnic d'empreses i activitats turístiques". Al mateix temps, exerceix la tutela dels centres no estatals d'ensenyaments turístics especialitzats en turisme de la Comunitat Valenciana. Aquesta escola, pel decret 46/2000, de 17 d'abril, del Govern Valencià, queda integrada en la Universitat d'Alacant, d'acord amb la proposta d'integració recollida en el conveni subscrit el 18 de desembre de 1998 amb la AVT.

D'altra banda i a fi de millorar la dotació d'infraestructures i cobrir les possibles deficiències en l'equipament dels municipis turístics de la Comunitat Valenciana, la AVT ha seguit un programa de millora en la qualitat de les platges de la Comunitat Valenciana i de turisme interior. A les platges, mitjançant la instal·lació d'àrees esportives, passarel·les de fusta, instal·lació d'estacions de bombeig d'aigua i llavapeus, aquestes últimes per a l'optimització de recursos hídrics. Pel que fa al turisme interior, mitjançant l'adequació de recursos monumentals i naturals, adequació d'àrees recreatives i millora d'infraestructures en diversos municipis. Així mateix, durant 1999, s'ha executat la tercera fase del pla de senyalització turística dels accessos als municipis de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a les actuacions dutes a terme per a la promoció i desenvolupament del turisme en l'àmbit urbà de la Comunitat Valenciana, cal assenyalar el suport a la construcció del Palau de Congressos d'Alacant.

Així mateix, la AVT ha realitzat, a fi de transmetre una imatge adequada del producte turístic de la Comunitat Valenciana en els principals mercats emissors i per mitjà dels instruments que proporciona la publicitat, accions de divulgació i publicitat de l'oferta turística, tant en el mercat nacional com en l'estranger.

Finalment, cal destacar la incorporació de 10 noves oficines a la xarxa "Tourist Info", per la qual cosa la AVT compta amb 79 oficines en 56 municipis de la Comunitat Valenciana, així com la renovació de les instal·lacions d'aquelles oficines que, per la seua antiguitat, requerien una nova adaptació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	5.395	4.499	19,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	23	37	(37,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.369	4.460	20,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	3	2	50,0%
Actiu circulant	3.021	3.090	(2,2%)
<i>Deutors</i>	158	945	(83,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	13	13	0,0%
<i>Tresoreria</i>	2.848	2.130	33,7%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	2	0,0%
Total actiu	8.416	7.589	10,8%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	129	158	(18,3%)
<i>Fons social</i>	424	424	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(265)	(266)	0,0%
<i>Aporta. de socis per a compensa. de pèrdues</i>	5.388	5.154	4,5%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.418)	(5.154)	(5,1%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.405	4.504	20,0%
Provisió per a riscos i despeses	16	16	0,0%
Creditors a llarg termini	2	2	0,0%
Creditors a curt termini	2.864	2.909	(1,5%)
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	43	724	(94,0%)
<i>Creditors comercials</i>	2.498	2.061	21,1%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	323	124	160,4%
Total passiu	8.416	7.589	10,8%

Quadre 2

En l'actiu del balanç destaca l'increment del 20,3% en l'immobilitzat material per les altes detallades en el quadre 4, i la disminució del saldo de deutors en un 83,2% per

les cessions de crèdit que es comenten en l'apartat 4.2.3. En el passiu, cal assenyalar l'augment de les subvencions per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat i l'augment dels deutes comercials i no comercials motivats per una major activitat de la AVT, així com la disminució del saldo creditor de la Generalitat Valenciana.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-98	Addicions	Regularització	Saldos a 31-12-99
Investigació i desenvolupament	8	2	(7)	3
Propietat industrial	0	54	(54)	0
Aplicacions informàtiques	61	5	-	66
Valor de cost	69	61	(61)	69
Amortització acumulada	(32)	(14)	-	(46)
Valor net	37	-	-	23

Quadre 3

Durant l'exercici s'han regularitzat 7 milions de pessetes que es trobaven activats en el compte "Investigació i desenvolupament" per despeses de redacció del projecte "Institut tecnològic de Castelló", en haver-se desestimat la seua viabilitat. Les altes comptabilitzades en la citat compte haurien d'haver sigut registrades com a despeses de l'exercici per no tractar-se de projectes individualitzats amb motius fundats de viabilitat.

El moviment del compte "Propietat industrial", reflecteix igual que en exercicis anteriors, altes per drets adquirits (despeses de disseny i maquetació de divers material) que no seran objecte d'explotació futura, per la qual cosa han sigut regularitzades posteriorment.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 5.369 milions de pessetes, representa el 63,7% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 1999 (el 58,8% a 31 de desembre de 1998).

La AVT comptabilitza en aquest epígraf, com a regla general, a més dels elements adquirits per al seu normal funcionament, aquelles construccions que seran cedides a entitats públiques una vegada acabe el període establert en els respectius acords o convenis subscrits, durant el qual l'Entitat les explota per mitjà del seu arrendament a

tercers, així com determinades obres efectuades per a la seua cessió posterior a entitats públiques.

El moviment durant 1999 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-98	Addicions	Baixes i regularitza.	Traspasos	Saldos a 31-12-99
Terrenys i béns naturals	297	-	-	-	297
Construccions	2.111	43	(177)	975	2.952
Maquinària	4	-	-	-	4
Mobiliari i equips d'oficina	310	147	(3)	(1)	453
Equips informàtics	246	47	(5)	-	288
Elements de transport	15	6	-	-	21
Equipament pla de costes	2.501	717	(297)	-	2.921
Senyalització turística	652	193	(12)	-	833
Equipament turisme interior	323	128	(151)	1	301
Equipament CD turístics	330	79	-	4	413
D'altre immobilitzat material	271	57	(93)	-	235
Construccions en curs	563	611	(84)	(979)	111
Valor de cost	7.623	2.028	(822)	0	8.829
Amortització acumulada	(3.163)	(734)	437	-	3.460
Valor net	4.460				5.369

Quadre 4

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999 pel concepte d'amortització, ha pujat a 734 milions de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 3.460 milions de pessetes, cosa que representa un 39,1% del cost total al tancament de l'exercici. D'aquest import, 2.152 milions de pessetes correspon a l'amortització acumulada d'elements totalment amortitzats.

En "Terrenys i béns naturals" s'inclouen terrenys a Paterna, Biar, Gayanes i València per 91 milions de pessetes, 110 milions de pessetes, 64 milions de pessetes i 32 milions de pessetes, respectivament. Aquests últims foren cedits per l'Ajuntament de València per a la construcció de l'actual Centre de Desenvolupament Turístic de València, per un valor de 23 milions de pessetes (apartat 4.2.6).

En "Construccions" es recullen, entre altres elements, diversos projectes de turisme interior i centres de desenvolupament turístic (Centre de Tuéjar, Hotel de Forcall, Balneari de Montanejos, Fàbrica Giner, Hotel de Biar, CDT de València, CDT d'Alacant, entre altres), per un cost total de 2.867 milions de pessetes, la cessió dels quals no està previst que es produeca en els propers anys. Aquestes construccions, tret de l'Hotel de Biar i el CDT de València, han sigut edificades sobre terrenys propietat d'altres entitats públiques que han sigut cedits a AVT per a l'execució dels citats projectes.

Segons indica la memòria de la AVT, els terrenys cedits no han sigut registrats comptablement a causa de les dificultats tècniques per a la seua valoració i a la incertesa sobre les característiques de l'explotació dels projectes de turisme executats. En aquest sentit, es recomana a l'Entitat que agilite les gestions iniciades en exercicis anteriors per a obtenir la valoració dels terrenys cedits i aclarir el període de cessió, per a comptabilitzar-los.

Així mateix, la AVT hauria d'iniciar les gestions indicades abans a fi de reflectir comptablement els immobles que li han cedit per al desenvolupament de les activitats dels centres de desenvolupament turístic de Benidorm, segons l'acord del Consell de 25 de setembre de 1995; i Gandia, segons el conveni de col.laboració amb l'Ajuntament de Gandia de 15 de maig de 1996.

Durant l'exercici s'han produït altes en "Construccions" per un import de 43 milions de pessetes, que integren principalment els projectes turístics següents: "Obres d'adequació de les coves de Jalance" i "Miradors de l'Ermida d'Alcalà de Xivert". També s'han registrat traspassos d'immobilitzat en curs per 975 milions de pessetes, dels quals 777 milions de pessetes corresponen a les obres de construcció del CDT de València i 185 milions de pessetes a les obres efectuades per a la remodelació de l'edifici institucional de Calp, que es comenten més endavant en "Construccions en curs".

Les baixes de l'exercici, que han pujat a 177 milions de pessetes, s'han produït, principalment, per obres executades per la AVT i cedides, una vegada finalitzades, a diversos ajuntaments, entre les quals cal destacar: el càmping de la Vall d'Alcalà, per un import de 94 milions de pessetes, la primera fase d'adequació de l'aparcament de Guadalest, per 54 milions de pessetes i l'adequació de la cova de Don Juan a Jalance, per 23 milions de pessetes.

Aquestes obres executades per la AVT per a la consegüent cessió a ajuntaments i d'altres entitats públiques, haurien de reflectir-se en els comptes anuals de l'Entitat en una agrupació comptable diferenciada i separada dels elements que integren l'estructura o l'immobilitzat de l'Entitat, per no tenir vocació de permanència. A 31 de desembre de 1999 figuraven comptabilitzats 85 milions de pessetes en el compte "Construccions" per aquest concepte.

En "Mobiliari i equips d'oficina", s'han registrat altes d'elements per un import de 147 milions de pessetes, 79 dels quals s'han destinat al CDT de València.

En el compte "Equipament pla de costes", es recullen principalment les inversions derivades del "Pla d'infraestructura higiènica del litoral", com ara la instal·lació de bombeigs i llavapeus, àrees ludicoesportives, màquines de neteja, i passarel·les de litoral a les platges de la Comunitat Valenciana. En 1999 s'han produït altes per 717 milions de pessetes, de les quals hem examinat una mostra representativa del 55,0%, que es detalla tot seguit:

Mostra inversions contractades	Milions de pessetes	
	Contracte	Mostra
Subministrament i instal·lació d'estacions de bombeig i llavapeus	130	91
Subministrament i instal·lació de 8 àrees lúdiques	39	24
Subministrament i manteniment de 8 màquines, neteja platja.	48	48
Subministra. elements auxiliars de fontaneria per a llavapeus i llavapeus.	401	112
Subministram. pasarel·les de fusta desmuntable i rígides i ample especial	94	57
Subministram. i instal·lació de jocs infantils i juvenils en àrees de l'interior.	139	63
Total	851	395

Quadre 5

El projecte "Subministrament pasarel·les de fusta desmuntables i de passarel·les rígides i ample especial", es va contractar amb dues empreses després de la divisió del seu objecte en dos lots diferenciats, un dels quals va ser adjudicat per 37 milions de pessetes.

Les baixes registrades en aquest compte, per un import de 297 milions de pessetes, corresponen a elements amortitzats en un 99,3% i han sigut degudament autoritzats.

Les altes registrades en "Senyalització turística" han pujat a 193 milions de pessetes, dels quals 170 milions de pessetes agreguen l'annualitat prevista per a 1999 i part de l'annualitat de 1998 no executada en aqueix exercici, pel contracte subscrit el 10 de setembre de 1997 per un import total de 754 milions de pessetes, per a la fabricació, el subministrament i instal·lació de 1.960 senyals singulars en les entrades principals dels municipis de la Comunitat Valenciana.

En "Equipament turisme interior", s'han registrat altes per 128 milions de pessetes en concepte, principalment, de subministraments i instal·lacions de jocs infantils i juvenils prefabricats i desmuntables en enclavaments de l'interior. Per la seua part, les baixes de l'exercici, que han pujat a 151 milions de pessetes, s'han produït com a conseqüència de cessions d'àrees recreatives a diversos ajuntaments i de la cessió de l'equipament del càmping de la Vall d'Alcalà.

Les altes en "Equipament CD turístics", han pujat a 79 milions de pessetes que inclouen, entre altres, 28 milions de pessetes, corresponen a l'equipament de l'edifici

institucional de Calp; 19 milions de pessetes a l'annualitat prevista per a 1999 en el contracte de subministrament i instal·lació d'equipament, mobiliari de cuina i maquinària industrial per al CDT de València, i 8 milions de pessetes al preu del contracte subscrit en l'exercici per al subministrament d'utilatge de cuina per a aquest centre.

Les altes registrades en "Altre immobilitzat material", per un import de 57 milions de pessetes, s'han produït principalment per la il·luminació de monuments artístics. Per la seua part, les baixes de l'exercici, que han pujat a 93 milions de pessetes, s'han produït per cessions a diversos ajuntaments

En "Construccions en curs", s'han registrat altes per un import de 611 milions de pessetes, dels quals hem verificat 551, amb el detall recollit tot seguit:

Concepte	Import mostra
Construcció CDT València	240
Obres edifici institucional Calp	181
Condicionament i adequació oficines OIT Alacant	90
Adequació aparcament Guadalest	22
Adequació coves Benidoleig	18
Total	551

Quadre 6

Les obres per a la construcció del Centre de Desenvolupament Turístic de València es contractaren l'1 d'octubre de 1997 per un preu de 588 milions de pessetes, i el seu acabament està previst per a setembre de 1998. El 2 d'octubre de 1998 es va subscriure un annex al contracte anterior per qual s'introduïen una sèrie de modificacions respecte al projecte inicial per un import de 70 milions de pessetes, prorrogant-se, per tant, la finalització de les obres al 4 de març de 1999. El 15 d'abril de 1999 s'acorda una altra modificació del contracte inicial per a la realització d'obres complementàries i millora d'instal·lacions, de manera que el preu total de l'obra resta fixat en 733 milions de pessetes, havent-se incrementat en un 24% respecte al preu inicial. La data del seu acabament es va fixar el dia 10 de maig de 1999.

En "Condicionament i adequació oficines OIT d'Alacant", s'inclouen 80 milions de pessetes pel preu del contracte subscrit el 16 d'agost de 1999 per a l'execució de les obres de condicionament i adequació de l'oficina d'informació i turisme a Alacant i dotació del mobiliari. La licitació del contracte anterior va ser publicada en premsa l'1 de juny de 1999.

El projecte "Obres edifici institucional de Calp", inclou 177 milions de pessetes per les obres d'adequació i condicionament del citat immoble per a destinar-lo per part de

la AVT a un ús protocol·lari i institucional i com a centre de reunions, segons el contracte subscrit el 31 d'agost de 1999 per un import de 200 milions de pessetes, l'objecte del qual inclou també la decoració i dotació del mobiliari i equipament integral de l'immoble. La licitació del contracte anterior va ser publicada en premsa el 3 d'agost de 1999.

L'immoble anterior va quedar afectat al domini públic de la Generalitat Valenciana mitjançant l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 d'agost de 1999 amb efectes de 27 d'abril de 1999, data de la seua adquisició per part de la Generalitat. Posteriorment, per resolució de 25 de gener de 2000 del conseller del Medi Ambient, s'autoritza l'ús institucional a favor de la AVT, pel termini d'un any prorrogable tàcitament fins 50 anys.

Al respecte, es recomana l'obtenció del valor d'ús del citat immoble cedit, per a comptabilitzar-lo adequadament.

El projecte "Adequació coves Benidoleig", ha sigut cedit a l'ajuntament respectiu en l'exercici de 1999 per un import de 56 milions de pessetes, que s'inclouen, juntament amb altres cessions a entitats públiques, en les baixes comptabilitzades per la AVT del compte "Construccions en curs", per un import de 84 milions de pessetes.

Com a resultat de la revisió dels expedients de contractació de l'exercici de 1999 d'elements d'immobilitzat, cal assenyalar que en alguns no es justifiquen suficientment determinats requisits exigits en els plecs de condicions i que, igual que en exercicis anteriors, la AVT, com a entitat de dret públic, ha de sotmetre la seua activitat contractual a les prescripcions establertes en la citada Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques. Mentre la AVT realitze activitats que no tinguen per objecte satisfer necessitats d'interés general, sinó de caràcter industrial o mercantil, haurà d'aplicar, per analogia, les normes de la dita Llei 13/1995, que regulen els contractes privats de l'Administració a què es refereix el seu article 9.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 1999, aquest epígraf representa un 1,9% de l'actiu del balanç, i la seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-98	31-12-97
Clients per vendes i prestació de serveis	9	7
Deutors diversos	2	1
Generalitat Valenciana, deutora	722	1.952
<i>Per subvencions d'explotació</i>	147	736
<i>Per subvencions de capital</i>	575	1.216
D'altres administracions públiques	192	222
<i>HP. deutora per IVA</i>	169	173
<i>Diputació Provincial de Castelló (apartat 4.4.3)</i>	15	-
<i>Diputació Provincial d'Alacant</i>	-	40
<i>HP. deutora I.societats</i>	-	6
<i>HP. retencions IS</i>	8	3
Acomptes a proveïdors	20	32
Total	945	2.214

Quadre 7

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resum com segueix, en milions de pessetes:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-98	147	575	722
Cobraments durant 1999 del saldo a 31-12-98	(147)	(575)	(722)
Subvencions concedides 1999	4.291	3.230	7.521
Subvencions cobrades 1999	(2.249)	(1.933)	(4.182)
Compensació acord Consell 19-10-1999 (apartat 4.2.7)	(514)	(210)	(724)
Saldos pendents cobrament a 31-12-99	1.528	1.087	2.615
Cessió de crèdits a bancs	(1.528)	(993)	(2.521)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-99 s/AVT	0	94	94

Quadre 8

Les subvencions concedides en l'exercici de 1999 per la Generalitat Valenciana han pujat a 7.521 milions de pessetes, 4.291 dels quals corresponen a subvencions corrents i 3.230 a subvencions de capital.

Durant 1999 s'han obtingut cobraments per un import total (corrents i de capital) de 4.182 milions de pessetes i s'han compensat 724 milions de pessetes en compliment

de l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 19 d'octubre de 1999 per subvencions de 1998 que no van ser aplicades a la seua finalitat i que es trobaven registrades en el compte "Generalitat Valenciana creditora".

A més a més, el 28 de desembre de 1999, la AVT ha percebut el saldo pendent de cobrament per subvencions d'explotació per un import de 1.528 i 993 milions de pessetes del saldo pendent de cobrament per subvencions de capital, mitjançant dos contractes de cessió de crèdits subscrits amb sengles entitats bancàries pels imports indicats.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1999 ha sigut percebut en el mes de maig de 2000.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, el saldo de la tresoreria pujava a 2.848 milions de pessetes, dels quals 2.845 milions de pessetes es troben dipositats en 8 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 0,010% i el 3,57%, mentre que els 3 milions de pessetes restants integren la caixa en divises de l'Entitat.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	31/12/99	31/12/98
Fons social	424	424
Resultats negatius exercicis anteriors	(265)	(266)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	5.388	5.154
Pèrdues i beneficis	(5.418)	(5.154)
Total	129	158

Quadre 9

En el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", la AVT comptabilitza les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que estableix la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de 4 d'octubre de 1995. El moviment d'aquest compte durant l'exercici, es detalla tot seguit:

	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-1998	5.154
Abonaments al compte	5.717
<i>Llei de Pressuposts 1999</i>	3.083
<i>Acord Consell 20-04-99</i>	450
<i>Acord Consell 05-10-99 (Quadre 12)</i>	758
<i>Reclassificació subvencions de capital</i>	1.426
Càrrecs al compte	5.483
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 12)</i>	(288)
<i>Aplicació resultat 1998</i>	(5.154)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(41)
Saldo a 31-12-1999	5.388

Quadre 10

La consignació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions d'explotació, per 3.083 milions de pessetes, ha sigut incrementada per diverses modificacions pressupostàries degudament autoritzades per un import total de 1.208 milions de pessetes, 758 dels quals han sigut transferits de la dotació pressupostària inicial per a subvencions de capital de la AVT, per la qual cosa el total de subvencions d'explotació obtingudes en l'exercici ha pujat a 4.291 milions de pessetes (quadre 8).

Així mateix, les subvencions d'explotació s'han vist incrementades per la reclassificació de subvencions de capital per un import inicial de 1.426 milions de pessetes com a conseqüència de l'estimació efectuada per la AVT de les ajudes que s'han de concedir a tercers durant l'exercici destinades a inversions turístiques que es comptabilitzen com a subvencions corrents en "D'altres despeses d'explotació". Al mateix temps, la reclassificació anterior s'ha ajustat en 288 milions de pessetes com a conseqüència de modificacions de crèdit internes degudament acordades, amb l'abonament a subvencions de capital, (apartat 4.2.6).

Per tant, i una vegada aplicat el saldo inicial del compte a la compensació de les pèrdues registrades de l'exercici de 1998, les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades en "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", ha pujat a 5.429 milions de pessetes, mentre que les pèrdues de l'exercici han sigut de 5.418 milions de pessetes. Per tant, la AVT ha traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora", la diferència entre els dos imports per 11 milions de pessetes més 30 milions de pessetes per despeses comptabilitzades en l'exercici que no es consideren subvencionables, per la qual cosa el saldo final del compte ha pujat a 5.388 milions de pessetes (apartat 4.2.7).

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf del balanç és la següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-99	31-12-98
Subvencions de capital G.V.	5.355	4.458
Subvencions de capital Estat	27	23
Ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.2)	23	23
Total	5.405	4.504

Quadre 11

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 1999 es desglossa en els conceptes següents:

Subvencions de capital G.V.	Milions de pessetes
Saldo a 31-12-97	4.458
Abonaments al compte	4.317
<i>Llei de Pressuposts 1999</i>	2.885
<i>Acord Consell 20-04-99</i>	800
<i>Acord Consell 20-04-99</i>	250
<i>Resolució Consell 15-11-99</i>	94
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 10)</i>	288
Càrrec al compte	(3.420)
<i>Acord Consell 05-10-99 (Quadre 10)</i>	(758)
<i>Acord Consell 16-08-99</i>	(41)
<i>Reclassificació subvencions corrents (Quadre 10)</i>	(1.426)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(445)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(748)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(2)
Saldo a 31 de desembre de 1999	5.355

Quadre 12

La dotació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per un import de 2.885 milions de pessetes, s'ha vist modificada pels acords del Govern Valencià detallats en el quadre anterior, de forma que l'import final de subvencions de capital concedides per la Generalitat ha pujat a 3.230 milions de pessetes (quadre 8).

Aquest import s'ha vist reduït per les reclassificacions a subvencions corrents en un import net de 1.138 milions de pessetes, per la qual cosa les subvencions destinades a l'adquisició d'elements de capital han pujat finalment a 2.092 milions de pessetes, 2.090 dels quals s'han destinat a adquisicions d'elements d'immobilitzat material, immaterial i financer, per imports de 2.028, 61 i 1 milions de pessetes, respectivament. Per tant, els 2 milions de pessetes restants han sigut traspassats al compte "Generalitat Valenciana, creditora" (apartat 4.2.7).

Durant 1999, la AVT ha imputat 445 milions de pessetes a resultats per pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, i 748 milions de pessetes per amortitzacions, tal com s'indica en l'apartat 4.4.4.

4.2.7 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora", i el seu moviment durant 1999 ha sigut el següent:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1998	724
Compensació acord Consell 19-10-99 (Quadre 8)	(724)
Subvencions corrents no aplicades (Quadre 10)	41
Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)	2
Saldo a 31 de desembre de 1999	43

Quadre 13

A 31 de desembre de 1999, les subvencions per reintegrar pugen a 43 milions de pessetes, 41 dels quals no han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.5), i 2 no s'han destinat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat (apartat 4.2.6).

4.2.8 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 29,7% del passiu a 31 de desembre de 1999. La seua composició, en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-99	31-12-98
Creditors per prestació de serveis	1.679	1.401
Creditors per subvencions i beques	819	660
Total	2.498	2.061

Quadre 14

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis", que s'ha vist incrementat en un 19,8% respecte a 1998, inclou, entre altres deutes, els derivats de les actuacions que tot seguit s'assenyalen:

Actuacions	Milions de pessetes
Adequació i condicionament edifici Calp	280
Drets publicitat en aeronaus	183
Estacions bombeig i llavapeus	113
Subministraments i instal.lacions jocs juvenils platges	65
Subministraments i instal.lacions jocs infantils	57
Passarel.les de fusta	57
Senyalització accés ciutats	40
Passarel.les de fusta	37
Subministrament jocs infantils	35
Elements auxiliars xarxa llavapeus platges	35
Adequació i integració parc públic Guadalest	23
Muntatge Introturística	21
Total	946

Quadre 15

De la seua part, el saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", per 819 milions de pessetes, recull les subvencions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, que s'analitzen en l'apartat 4.4.2.

4.2.9 D'altres deutes no comercials

El detall d'aquest compte és el següent en milions de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-99	31-12-98
Administracions públiques	62	57
D'altres deutes	202	-
Remuneracions pendents pagament	37	36
Finances i dipòsits a curt termini	22	31
Total	323	124

Quadre 16

"D'altres deutes" recull l'import del crèdit disposat a 31 de desembre de 1999 d'una pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària el 22 de març de 1999 per un

import total de 500 milions de pessetes per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria. Aquesta operació va ser informada favorablement pel IVF i el seu ús ha meritat uns interessos de 2 milions de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionaments	257	263	Import net xifra de negocis	13	16
Despeses de personal	820	742	Altres ingressos d'explotació	60	112
Dotació amortització immobilitzat	748	914			
D'altres despeses d'explotació	4.418	4.293			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	6.170	6.084
Despeses financeres i assimilades	2	7	D'altres interes. i ingressos assimilats	12	19
Resultats financers positius	10	12	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries			Pèrdues activitats ordinàries	6.160	6.072
Despeses extraordinàries	-	1	Subvenc. de capital transf. a resultats	1.193	1.026
Despes. i pèrdues d'altres exercicis	13	106	Ingressos extraordinaris	4	-
Perd. procedents de l'immobilitzat	445	1	Ingressos i b. d'altres exercicis	3	-
			Benef. procedents immob. material	-	-
Resultats extraordinaris positius	742	918	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.418	5.154

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 5.418 milions de pessetes, s'han incrementat en un 5,1% respecte a l'exercici anterior. Aquestes pèrdues han sigut finançades en la seua pràctica totalitat per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana que, tal com es comenta en l'apartat 4.2.5, han sigut comptabilitzades com aportacions de socis per a compensar pèrdues per un import de 5.388 milions de pessetes.

Les despeses de l'exercici han pujat a 6.703 milions de pessetes i els imports més significatius són: d'altres despeses d'explotació (65,9% sobre el total); despeses de personal (12,2%). Aquestes despeses s'han vist incrementades respecte a 1998 en un 2,9% i 10,5%, respectivament.

En 1999 s'han registrat ingressos per 1.286 milions de pessetes, 1.193 dels quals (92,8% del total), són resultats extraordinaris que han sigut imputats a l'exercici per subvencions de capital aplicades.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 12,2% del total de les despeses de 1999 (un 11,7% en 1998). El seu desglossament comparatiu amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	635	575	10,4%
Seguretat Social a càrrec empresa	179	164	9,1%
D'altres despeses socials	6	3	100,0%
Total	820	742	10,5%

Quadre 18

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1999 i 1998 es resum de la forma següent:

Categories	Nombre de persones		Variació	
	1999	1998	Absoluta	%
Alts càrrecs i directius	4	4	-	-
Caps i titulats superiors	55	55	-	-
Titulats mitjans	23	20	3	15,0%
Administratius	67	57	10	17,5%
Auxiliars i informadors turístics	13	22	(9)	(40,9%)
Subalterns	9	8	1	12,5%
Total	171	166	5	3,0%

Quadre 19

Tal i com es desprèn dels quadres anteriors, les despeses de personal han augmentat en un 10,5% i la plantilla a 31 de desembre de 1999 s'ha vist incrementada en 5 persones, cosa que representa un 3%.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra de nòmines, s'ha posat de manifest la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el catàleg de llocs de treball, que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i que els

increments retributius s'ajusten al límit màxim establert en la Llei de pressuposts per a l'exercici de 1999.

No obstant això, en la revisió d'aquesta àrea, s'han detectat reclassificacions en alguns llocs de treball que haurien d'haver sigut informades favorablement per la Conselleria d'Economia i Hisenda, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

Quant a les contractacions de personal efectuades en l'exercici, s'ha posat de manifest que dos dels expedients analitzats no s'han tramitat atenent als principis bàsics administratius de selecció del personal.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que representa el 65,9% del total de despeses de l'exercici, s'ha vist incrementat en un 2,9% respecte a 1998, tal i com reflecteix el quadre següent:

Capítols	1999	1998
Serveis exteriors	2.999	2.530
Tributs	11	9
D'altres depeses de gestió corrent	1.408	1.754
Total	4.418	4.293

Quadre 20

a) Serveis exteriors

El detall d'aquest capítol comparat amb el de l'exercici de 1998, és el següent en milions de pessetes:

Serveis exteriors	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànon	205	127	61,4%
Reparació i conservació	335	367	(8,7%)
Serveis professionals	458	446	2,7%
Transports	29	21	38,1%
Primes d'assegurances	24	21	14,3%
Publicitat i propaganda	1.710	1.334	28,2%
Subministraments	34	38	(10,5%)
D'altres serveis	204	176	15,9%
Total	2.999	2.530	18,5%

Quadre 21

El saldo del compte "Arrendaments i cànons" s'ha incrementat de forma significativa respecte a l'exercici anterior en incloure les despeses de lloguer per assistència a "Fires", que han pujat a 86 milions de pessetes i que en l'exercici anterior s'inclouien en el compte "Publicitat i propaganda".

El compte "Reparació i conservació" té la composició següent en milions de pessetes:

Reparació i conservació	Import
Manteniment turisme de litoral	211
Neteja oficina AVT i CDT's	62
D'altres	62
Total	335

Quadre 22

En "Manteniment turisme litoral", s'inclouen despeses per 88 milions de pessetes, derivades del contracte subscrit en l'exercici per a la reinstal.lació, manteniment i emmagatzematge de plataformes lúdiques; i despeses per 85 milions de pessetes contractades per al manteniment de la infraestructura instal.lada en el litoral de la Comunitat Valenciana.

A càrrec del compte "Serveis professionals" es recullen, entre altres, despeses de ponents i conferencians per un import de 274 milions de pessetes i despeses d'assistència tècnica per 72 milions de pessetes.

El compte més significatiu de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat i propaganda", el saldo del qual, que puja a 1.710 milions de pessetes, representa el 57,0% del total del compte i s'ha vist incrementat en un 28,2%. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són els següents:

Concepte	Milions de pessetes
Publicitat i propaganda	1.380
Servei promoció fires	296
Relacions públiques i d'altres	34
Total	1.710

Quadre 23

Les despeses més significatives comptabilitzades en el concepte "Publicitat i propaganda" es mostren en el quadre següent:

	Milions de pessetes
Drets publicitat aeronaus	466
Col.laboració publicitària	466
Patrocini publicitari embarcació "Costa Azahar"	96
Enregistrament programes i emissió en televisió	28
Campanya Publicitat València 99. Fundació Convent Bureau	15
Total	1.071

Quadre 24

En "Drets publicitat aeronaus", es recull l'anualitat estipulada per a 1999 en el contracte subscrit el 16 d'octubre de 1996 i modificat segons l'annex d'11 de desembre de 1997 amb "Air Nostrum, Líneas Aéreas del Mediterráneo, S.A.", pel qual la AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades fins l'exercici de 1999. El preu total del contracte, incloent les revisions de preus, ha sigut 1.127 milions de pessetes.

Finalitzada la vigència del contracte anterior, el 12 de novembre de 1999, la AVT va subscriure un nou contracte amb la citada empresa a fi d'adquirir els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades fins l'exercici de 2002, per un import total de 1.966 milions de pessetes.

Les despeses registrades en "Col.laboració publicitària", per un import de 466 milions de pessetes reflecteixen la contraprestació estipulada per les activitats realitzades, segons el contracte subscrit el 23 de febrer de 1999 amb "Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A." per a la creació, planificació i execució de determinades accions de promoció i publicitàries fins el 30 de juny de 1999, amb una provisió de pròrroga i ampliació, per un import total de 600 milions de pessetes.

En "Patrocini publicitari embarcació Costa Azahar", s'han registrat despeses per 96 milions de pessetes en concepte de l'anualitat prevista per a 1999 en el contracte subscrit el 29 de desembre de 1998 i modificat posteriorment el 9 de setembre de 1999 amb "Publinautic, S.L.", per a l'adquisició dels drets de publicitat sobre l'embarcació esportiva "Costa Azahar", durant un període comprés entre l'1 de gener de 1999 i el 31 de desembre de 2001, per un import total de 287 milions de pessetes.

En "Enregistrament de programes i emissió en televisió", s'han registrat 28 milions de pessetes per l'emissió de vuit programes de televisió, segons el contracte subscrit amb "Best One Producciones, S.L.", el 15 de juliol de 1999, per a la producció i emissió de deu programes de televisió per un import total de 35 milions de pessetes.

Les despeses registrades en "Campanya publicitat València 99. Fundació Convent Bureau", per un import de 15 milions de pessetes, deriven del conveni de col.laboració formalitzat el 19 d'abril de 1999 amb "Fundación Turismo Valencia Convention Bureau", en virtut del qual es compromet a finançar el 50% de la

campanya de publicitat de la ciutat de València i del Palau de Congressos de València, amb una aportació màxima de 20 milions de pessetes. Aquestes despeses haurien d'haver sigut registrades en "D'altres despeses de gestió corrent", on es comptabilitzen les subvencions concedides per la AVT.

Quant a la contractació efectuada per l'Entitat en execució de la política turística de la Generalitat Valenciana per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat i comentada abans, cal assenyalar que la AVT, com a entitat de dret públic, ha de sotmetre la seua activitat contractual a les prescripcions establertes en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.2.

En el compte "Serveis promoció fires" s'han registrat despeses per 296 milions de pessetes motivats fonamentalment per la participació de la AVT en distintes fires i certàmens com ara: "Fitur 99" a Madrid; "Introturística" a Alacant, "ITB 99", a Berlín, "SITC 99", a Barcelona, "Expovacaciones 99" a Bibao i "WTM" a Londres. El detall de les despeses analitzades més significatives és el següent:

	Milions de pessetes
Fabricació i muntatge estand Fitur 99	89
Muntatge zones comunes fires	41
Disseny de la imatge interior vela	42
Introturística Alacant	17
Actuacions de promoció i relacions públiques	9
Total	198

Quadre 25

Les dues primeres despeses corresponen al preu fixat en el contracte subscrit el 29 de desembre de 1998 per a la fabricació i muntatge d'un estand en "Fitur-99, Madrid" i diverses actuacions per realitzar en altres fires. La licitació del contracte anterior va ser publicada en premsa el 9 de novembre de 1998, únicament es presentà la proposició d'una empresa i el preu del contracte es va incrementar en 2 milions de pessetes respecte al pressupost de licitació, per la modificació del projecte inicial.

Les despeses per "Disseny de la imatge interior vela", han sigut contractats, prèviament a la publicitat en premsa i selecció de propostes, el 30 de juny de 1999 per un import total de 73 milions de pessetes, que comprèn les anualitats de 1999 i 2000. En "Introturística Alacant" s'ha comptabilitzat l'anualitat prevista per a 1999 del contracte subscrit el 13 de maig de 1998 per a la readaptació dels estands d'edicions anteriors dels certàmens d'"Introturística". Finalment, en "Actuacions de promoció i relacions públiques", s'ha comptabilitzat l'anualitat de 1999, estipulada en el contracte subscrit el 17 de setembre de 1998 per un import de 16 milions de pessetes.

Els contractes assenyalats, tal com s'ha indicat anteriorment en el concepte "Publicitat i propaganda" han d'adequar-se a la Llei 13/1995 de les Administracions Públiques. Així mateix, s'han detectat despeses per subministraments i serveis superiors a 2 milions de pessetes que no han sigut formalitzats per mitjà de contracte.

La memòria de la AVT hauria de reflectir els contractes plurianuals més significatius indicant a més a més de l'annualitat per a 1999, la resta d'annualitats compromeses.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Aquest capítol recull les subvencions concedides per la AVT en l'exercici. La seua distribució, en milions de pessetes, és la següent:

Destinatari	Corrents	Capital	Total 1999		Total 1998	Variac. 98/99
Ajuntaments	29	178	207	14,8%	787	(66,1%)
Associacions i fundacions	152	47	199	14,1%	168	18,5%
Ens públics	94	-	94	6,7%	19	394,7%
Empreses privades	21	885	906	64,3%	778	16,5%
Beques	2	-	2	0,1%	2	0,0%
Total	298	1.110	1.408	100,0%	1.754	(19,7%)

Quadre 26

El decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, que regula el procediment i el marc general per a la concessió d'ajudes en matèria de turisme, estableix que les ajudes seran concedides respectant els principis de publicitat i lliure concurrència per part del president executiu de la AVT, el qual mitjançant una resolució, farà públics els programes anuals d'actuació de l'Entitat. Els programes d'actuació per a 1999, aprovats per resolució del president executiu de 19 de febrer de 1999, són els següents: programa d'empreses turístiques, de suport a accions formatives i iniciativa del sector i programes generals que inclouen el de gestió del pla Futures.

Les subvencions corrents a ajuntaments, per import de 29 milions de pessetes, han sigut concedides en virtut de convenis de col.laboració, entre els quals destaquen com més significatius els subscrits amb el Patronat de Turisme de Peníscola i l'Ajuntament de l'Alfàs del Pi, els dos per al "Festival de cinema"; i l'Ajuntament de Benicàssim per al "Festival Internacional de Música Independiente", cada un per un import de 8 milions de pessetes.

A càrrec de les subvencions de capital a ajuntaments s'han registrat 178 milions de pessetes, que inclouen, entre altres, els imports estipulats a càrrec de la AVT en els respectius convenis de col.laboració subscrits amb les següents entitats locals: Ajuntament de Benicàssim per un import de 60 milions de pessetes per a l'adequació

dels terrenys on celebrar el Festival de música. Ajuntament d'Alacant per un import de 49 milions de pessetes per a la redacció del projecte bàsic i d'execució d'un edifici destinat al Palau de Congressos en el Monte Banacantil d'Alacant, mitjançant un conveni subscrit l'11 d'abril de 1997, per un import de 100 milions de pessetes. Així mateix, s'han registrat subvencions concedides a ajuntaments i aprovades mitjançant resolució del president executiu de la AVT en aplicació del "Pla marc de competitivitat del turisme espanyol 1996-1999", regulat pel reial decret 2.346/1996, de 8 de novembre.

Les subvencions corrents a "Associacions i fundacions" que han pujat a 152 milions de pessetes, inclouen l'ajuda concedida al Real Club Nàutic de València per import de 100 milions de pessetes en concepte de l'anualitat prevista per a 1999 en el conveni de col·laboració subscrit l'1 de setembre de 1998 per un import total de 200 milions de pessetes, vigent fins el 30 d'octubre de 1999, entre la AVT, la citada associació i un coordinador tècnic esportiu, per a la promoció del turisme nàutic a la Comunitat Valenciana. Així mateix, aquestes subvencions inclouen 10 milions de pessetes en concepte d'anualitat prevista per a 1999 en el conveni marc subscrit amb la Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics, el 29 de juny de 1994.

En subvencions de capital a "Associacions i fundacions", que han pujat a 47 milions de pessetes, s'inclouen 27 milions de pessetes concedits en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 19 d'octubre de 1998 entre la AVT, l'Ajuntament d'Alacant i la "Fundació Generalitat Valenciana Iberdrola" per a l'execució del projecte "Xarxa subterrània de baixa tensió, canalitzacions per a serveis complementaris i enllumenat ornamental per al castell de Santa Bàrbara". També s'inclouen en aquest concepte les ajudes concedides en el marc del programa de gestió del Pla Futures.

A càrrec de subvencions corrents a "Ens públics", per un import de 94 milions de pessetes, s'han registrat ajudes concedides al grup esportiu "Kelme" per 80 milions de pessetes, acordats en el conveni de col·laboració subscrit l'11 de juny de 1999 entre la AVT, el Patronat Provincial de Turisme de la Costa Blanca i el citat grup esportiu, per a la difusió de la marca "Costa Blanca" i el logotip "Comunitat Valenciana", en les competicions esportives acordades.

Quant a les subvencions corrents a empreses privades, per import de 21 milions de pessetes, s'han registrat, principalment, les ajudes concedides en el marc del programa d'empreses turístiques, "Qualitur".

Per a acabar, les subvencions de capital a empreses privades, que han pujat a 885 milions de pessetes, inclouen 150 milions de pessetes en concepte de l'anualitat estipulada per a 1999 en el conveni subscrit l'1 d'octubre de 1998 amb "Copa América Desafío Español, S.A.", vigent fins el 31 de desembre de 2000 per al disseny, elaboració del projecte i construcció d'una embarcació i la seua participació posterior en la trentena edició de la Copa Amèrica. Així mateix, aquestes subvencions inclouen les ajudes en el marc dels programes d'actuació aprovats per a 1999.

Com a resultat del que hem indicat abans, cal assenyalar que la AVT, com a entitat de dret públic a qui correspon el foment i l'ordenació de l'activitat turística i, en general, l'execució de la política turística de la Generalitat, hauria d'atendir-se, com a regla general, als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat, tal com estableix la normativa reguladora indicada abans. La concessió de subvencions mitjançant convenis de col·laboració no està considerada en la normativa citada, per la qual cosa ha de tenir caràcter subsidiari i excepcional, per raons d'oportunitat i conveniència justificable en l'expedient mitjançant l'acord del Govern Valencià, i aplicar el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes, sense que aquest instrument jurídic s'utilitze per a donar via formal a prestacions de caràcter contractual.

Quant a això cal assenyalar que el decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, ha aprovat el reglament regulador dels convenis prevists en la Llei 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana, subscrits per la AVT com a organització administrativa responsable de l'impuls i l'execució de la política turística de la Generalitat Valenciana amb aquells municipis que tinguen condicions de "turístics".

La memòria de la AVT hauria de reflectir, a més de l'annualitat prevista per a l'exercici 2000, la totalitat dels imports compromesos mitjançant els convenis de vigència plurianual més significatius.

4.4.3 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest compte comparat amb el de l'exercici anterior és el següent en milions de pessetes:

Comptes	1999	1998
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	35	35
D'altres transferències corrents	25	77
Total	60	112

Quadre 27

El primer compte recull els ingressos per arrendament de negoci que rep la AVT per l'explotació de les seues instal·lacions turístiques per mitjà de tercers.

"Altres transferències corrents" recull els ingressos per la subvenció de la Comissió Europea del "Projecte Intourisme", per import de 23 milions de pessetes i l'ingrés procedent del conveni amb la Diputació de Castelló per al disseny de la marca turística "Castellón Costa Azahar", per 2 milions de pessetes. Aquests imports es troben pendants de cobrament a 31 de desembre de 1999.

4.4.4 Subvencions de capital transferides a resultats

La xifra de subvencions de capital transferides a resultats de l'exercici es desglossa en els següents conceptes i imports, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	748
Pèrdues de l'immobilitzat	385
Sanejament immobilitzat immaterial	60
Total	1.193

Quadre 28

La AVT ha imputat al resultat de l'exercici, a més de l'import corresponent a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, les pèrdues per cessions i baixes d'elements de l'immobilitzat material per 385 milions de pessetes, i el sanejament de l'immobilitzat immaterial per 60 milions de pessetes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden ser considerats definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en exercicis anteriors:
 - a.1) Haurien de continuar les actuacions oportunes per a l'adequada formalització dels acords de cessió d'elements d'immobilitzat, de manera que continguen el valor de l'immoble cedit i el període de cessió per a la seua consegüent comptabilització.
 - a.2) Els convenis de col·laboració subscrits amb entitats públiques o privades hauran d'ajustar-se al que hem indicat en l'apartat 4.4.2.
 - a.3) Els comptes anuals haurien de recollir de forma diferenciada els elements d'immobilitzat amb caràcter de permanència i els projectes realitzats per a la seua consegüent cessió.
 - a.4) La Memòria hauria d'incloure els compromisos adquirits a 31 de desembre de 1999 que s'indiquen en l'apartat 4.4.2.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
 - b.1) L'immobilitzat de la AVT hauria de reflectir els terrenys i les construccions que li han sigut cedits per al seu ús.
 - b.2) La AVT no hauria de registrar com a immobilitzat immaterial les despeses que s'indiquen en l'apartat 4.2.1.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració de l'Institut el 28 de març de 2000 i reformulats pel dit òrgan el 30 de juny de 2000, com a conseqüència d'errors tipogràfics, informació fiscal incompleta i esdeveniments posteriors. Tret de l'excepció esmentada en el paràgraf 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable de les participacions del IVF en els fons de capital de risc Invercova I i Invercova II per un import conjunt de 714 milions de pessetes, ja que els informes d'auditoria dels comptes anuals dels fons relatius a l'exercici de 1999, emesos el 19 d'abril de 2000 per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en els quals es fonamenta la nostra valoració, deneguen l'opinió sobre els seus comptes anuals degut, fonamentalment, a la gran importància de les limitacions a l'abast que s'hi assenyalen (apartat 4.2.3 a).
- 1.3 Les inversions de crèdit a curt i llarg termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, puguen, a 31 de desembre de 1999, a 29.702 milions de pessetes, dels quals l'Institut ha dotat una provisió per a la cobertura de possibles insolvències de 1.426 milions de pessetes. Atenent els criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit es troba infravalorada aproximadament en 372 milions de pessetes.
- 1.4 L'Institut ha garantit en sengles documents privats davant una entitat financera, dos préstecs que aquesta última va concedir a una empresa, prestatària al mateix temps del IVF, mitjançant escriptura pública. (apartat 4.2.3.b). Les garanties tenen un límit de 700 i 200 milions de pessetes respectivament, així com, si s'escau, dels interessos convinguts que poguessen meritarse fins el tancament de les citades operacions, d'acord amb el pactat en els esmentats documents.

Atesa la situació financera de la dita empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment

l'empresa atindrà els pagaments derivats dels préstecs garantits i, si cal, la possible reclamació de la garantia prestada pel IVF.

- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si haguérem pogut verificar el que s'ha indicat en el paràgraf 1.2 i llevat de les excepcions esmentades en 1.3 i 1.4, els comptes anuals del IVF de l'exercici de 1999, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1999.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part del IVF de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF.
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre l'atribució de competències i adscripció de mitjans personals al IVF.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Disposició addicional 8a. de la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991 per la qual es crea el IVF, modificada per la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre i la Llei 10/1998, de 28 de desembre, totes dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen. No obstant això, en els apartats següents s'indiquen les observacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut i, en particular, la revisió de les condicions establertes per a la concessió de crèdits i avals, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

El IVF es crea per la disposició addicional 8ª de la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquesta Llei ha sigut successivament modificada per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, i per la Llei 10/1998, de 28 de desembre, les dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i Organització de la Generalitat Valenciana.

El reglament de l'Institut va ser aprovat pel decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, i va ser modificat pel decret 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià

L'Institut té com a finalitat actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat, així com contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer. Per al compliment dels seus fins, l'Institut desenvolupa una sèrie d'activitats emmarcades en les àrees següents:

- Tresoreria i mercat de capitals
- Inversions de crèdit
- Entitats financeres
- Administració i recursos

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 1999, agrupada per àrees, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 1999".

a) Àrea de tresoreria i mercat de capitals

El IVF, en virtut de les competències atribuïdes pels decrets del Govern Valencià 132/1992, de 20 de juliol i el 94/1996, de 21 de maig, en matèria de gestió del deute de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes i empreses, ha efectuat en l'exercici, en nom de la Generalitat, un volum considerable d'operacions financeres, entre les quals destaquen les següents:

- Emissió i contractació de deute de la Generalitat Valenciana en euros (pagarés), havent-se adjudicat un import global de 102.263 milions de pessetes.
- Durant 1999 es van emetre eurobons a llarg termini per un import de 700 milions d'euros dins del programa "Euro Medium Term Note" (EMTN) dissenyat en 1998.

- Emissió de paper comercial en divises en l'Euromercat, per un import de 131.102 milions de pessetes.
- Operacions de tresoreria a curt termini, tant per a cobrir dèficits transitoris com a càrrec de programes de finançament, per un import de 507.585 milions de pessetes.
- Gestió d'altres operacions d'endeutament per al sector públic valencià per import de 153.468 milions de pessetes.
- Desenvolupament d'un total de 17 projectes financers en diverses matèries relacionades amb els mercats de capital i tresoreria.

b) Àrea d'inversions de crèdit

Durant 1999 l'Institut, a fi de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i fer de complement de les seues fonts tradicionals de finançament, ha concedit 74 nous préstecs, bé mitjançant l'actuació directa de crèdits, o bé en col·laboració amb d'altres entitats financeres.

Al mateix temps el IVF en virtut del contracte de refiançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), en 1999 ha satisfet el 25% fins el 30 de juny i el 40% des d'aleshores, dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment dels prestataris.

Quant al "Pla de suport a la inversió empresarial", en 1999 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit amb l'aval de la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

Elaboració dels esborranys de normes jurídiques relatives a la regulació de les caixes d'estalvis, cooperatives de crèdits i cooperatives amb secció de crèdit.

c) Àrea d'entitats financeres

Aquesta àrea té assignades funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana, atribuïdes al IVF mitjançant el decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià. A 31 de desembre de 1999, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, eren 143: 4 caixes d'estalvis, 33 cooperatives de crèdit i 106 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

Les activitats en què es concreta la funció supervisora d'aquesta àrea poden agrupar-se en quatre grans blocs:

- Anàlisi patrimonial, econòmica i financera de la situació i evolució de les entitats.

- Inspecció d'entitats financeres. Durant 1999 s'han realitzat 19 visites ordinàries d'inspecció a seccions de crèdit de cooperatives, a més d'altres treballs relatius a l'aplicació del "Pla de racionalització del sector de les cooperatives amb secció de crèdit".
- Expedients i d'altres tasques administratives. Durant 1999 s'han tramitat 383 expedients d'autorització administrativa, d'acord amb la normativa d'ordenació i disciplina financera competència de la Generalitat.

d) Àrea d'administració i recursos

A aquesta àrea li corresponen, entre altres, ds funcions relatives a l'elaboració dels estats financers, control del pressupost, gestió de personal, contractació administrativa, aprovisionaments i manteniment d'instal·lacions. En 1999 destaca la continuïtat dels treballs relatius al "Pla estratègic de sistemes informàtics", que està previst que finalitzen en desembre de 2000. Així mateix destaca l'acabament dels treballs de reorganització en l'estructura del IVF i l'inici de la implantació de les mesures organitzatives.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia

La Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va suprimir el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, organisme autònom de caràcter financer creat per la Llei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'Actuació Financera de les Cooperatives amb Secció de Crèdit en la Comunitat Valenciana.

Tanmateix, la citada Llei va mantenir vigent el "Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit" constituït al si del Consorci, encara que sense personalitat jurídica pròpia, i va establir que tots els recursos econòmics assignats al Consorci quedaven afectats al Fons de Garantia i, per tant, no existien béns o drets resultants de la liquidació susceptibles d'incorporar al patrimoni de la Generalitat.

La Llei 14/1997 encomana l'administració, gestió ordinària i materialització del Fons de Garantia al IVF, el qual donarà compte periòdicament al Consell, com a òrgan superior del Fons, de les actuacions dutes a terme d'acord amb les seues directrius.

Durant l'exercici de 1999, el IVF ha traspassat els recursos econòmics del Consorci a un compte corrent en una entitat financera a nom del Fons de Garantia. Els dits recursos, a 31 de desembre de 1999, pujaven a 33 milions de pessetes.

A la data de redacció d'aquest informe, no s'han elaborat els comptes de liquidació del Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, circumstància que ja es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1998.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació del IVF a 31 de desembre de 1999 i la seua comparació amb el de 1998 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	27.318	17.751	53,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	447	451	(1,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	65	53	22,6%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	26.806	17.247	55,4%
Actiu circulant	4.648	4.013	15,8%
<i>Deutors</i>	675	688	(1,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.952	2.778	42,3%
<i>Tresoreria</i>	19	545	(96,5%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	2	0,0%
Total actiu	31.966	21.764	46,9%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	7.414	7.092	4,5%
<i>Fons social</i>	7.869	7.869	0,0%
<i>Reserva voluntària</i>	25	25	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(802)	(724)	10,8%
<i>Aportació socis comp. pèrdues</i>	204	119	71,5%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	118	(197)	(159,9%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	488	497	(1,8%)
Provisions per a riscos i despeses	402	242	66,1%
Creditors a llarg termini	14.975	0	----
Creditors a curt termini	8.687	13.933	(37,6%)
Total passiu	31.966	21.764	46,9%

Quadre 1

En l'actiu del balanç de situació destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen conjuntament el 96% de l'actiu i recullen, juntament amb altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 28.276 milions de pessetes.

Al mateix temps, en el passiu del balanç, els epígrafs de creditors a llarg i curt termini, l'import conjunt dels quals puja a 23.662 milions de pessetes, reflecteixen en la seua pràctica totalitat l'endeutament bancari de l'Institut.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents en milions de pessetes:

Immobilitzat immaterial	31-12-98	Altes	Baixes	31-12-99
Aplicacions informàtiques	52	10	0	62
Adscripció edifici	449	0	0	449
Valor de cost	501	10	0	511
Amortització acumulada	(50)	(14)	0	(64)
Valor net	451	(4)	-	447

Quadre 2

En "Aplicacions informàtiques" s'han registrat altes per import de 10 milions de pessetes, pels serveis i elements informàtics contractats pel IVF el 28 de desembre de 1999, per a la seua renovació tecnològica.

El citat contracte, que va ser subscrit per un import total de 133 milions de pessetes, no estableix les anualitats que s'han de satisfer en el seu període de vigència, que s'estén fins l'any 2000, i que venen recollides en els plecs de condicions tècniques.

El compte "Adscripció edifici" correspon al dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les oficines propietat de la Generalitat Valenciana, que va ser afectat a la seua activitat mitjançant l'ordre de 28 de gener de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. La contrapartida del dret d'ús es recull en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de situació (apartat 4.2.7).

El valor venal del dret d'ús es va establir capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. Sobre el dit valor es va establir una taxa d'amortització del 2%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 9 milions de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició i moviment d'aqueix epígraf en l'exercici, es detallen en el quadre següent en milions de pessetes:

Immobilitzat material	31-12-98	Altes	Baixes	31-12-99
Instal·lacions	11	2	0	13
Mobiliari	69	2	0	71
D'altre immobilitzat	72	26	0	98
Valor de cost	152	30	0	182
Amortització acumulada	(99)	(18)	0	(117)
Valor net	53	12	0	65

Quadre 3

En "D'altre immobilitzat" es recull, entre altres altes, 10 milions de pessetes pels elements informàtics subministrats segons el contracte de renovació tecnològica del IVF comentat en l'apartat anterior.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999, comparada amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Immobilitzat financer	31-12-99	31-12-98
Participacions en empreses del grup	1.160	1.258
Participacions en empreses associades	539	539
D'altres crèdits	26.441	16.282
Provisions	(1.334)	(832)
Total	26.806	17.247

Quadre 4

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici, es recull tot seguit en milions de pessetes:

	Em. associades	Empreses grup			
	SGR	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	Total
Valor cost inicial	539	494	451	313	1.258
Altes/baixes	-	(52)	(46)	0	(98)
Valor de cost	539	442	405	313	1.160
Provisió inicial	-	(78)	(64)	0	(142)
Dotacions/aplicacions	-	5	4	0	9
Total provisió	-	(73)	(60)	0	(133)
Valor net comptable	539	369	345	313	1.027
% participació IVF	22,94%	68,75%	73,53%	53,76%	

Quadre 5

Societat de Garantia Recíproca (SGR)

L'aportació de l'Institut com a soci protector està representada per 53.896 participacions socials de 10.000 PTA de valor nominal cadascuna, adquirides a la Generalitat Valenciana segons sengles acords del Govern Valencià de 29 de juny de 1994 i 30 de març de 1995.

En 1999 la participació de l'Institut en la SGR s'ha reduït del 28,85% al 22,94% (en 1998 es va reduir del 33,8% al 28,85%) com a conseqüència d'un augment del capital social, que a 31 de desembre pujava a 2.366 milions de pessetes.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la SGR en l'exercici de 1999, emés el 5 d'abril de 2000 per l'empresa "Ibergrup auditores, S.A.".

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994 es constitueix degudament el Fons de Capital de Risc denominat Invercova I, amb un capital social de 800 milions de pessetes, i la participació del IVF en aquest Fons era de 550 milions de pessetes, cosa que representava el 68,75% del total. En 1997 es va produir un reemborsament de participacions per 56 milions de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació.

Amb data 28 de juny de 1999 es va produir un nou reemborsament de participacions per 52 milions de pessetes, mantenint el percentatge de participació del 68,75%.

L'Institut havia dotat en exercicis anteriors, basant-se en les pèrdues registrades per Invercova I, una provisió per depreciació de 78 milions de pessetes que s'ha reduït en 5 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999, per la qual cosa, el valor net comptable de la participació en aquesta data pujava a 369 milions de pessetes.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova I, ja que l'infome d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 19 d'abril de 2000, en el qual es fonamenta la nostra valoració, denega l'opinió sobre els comptes anuals del Fons de l'exercici de 1999 a causa, fonamentalment, de la gran importància de la limitació de l'abast que s'hi descriu.

Invercova II

Amb data 19 de desembre de 1995 es constitueix degudament el Fons de Capital Risc denominat Invercova II, amb un capital social de 500 milions de pessetes, on la participació del IVF és del 100%. En 1997 es va produir una ampliació del patrimoni del Fons i un reemborsament de participacions, cosa que va comportar al IVF una reducció de la seua inversió en 49 milions de pessetes i un minvament en la seua participació que va passar a ser del 73,53% del patrimoni del Fons.

Amb data 28 de juny de 1999 es va produir un nou reemborsament de participacions per 46 milions de pessetes, mantenint el percentatge de participació del 73,53%.

L'Institut havia dotat en exercicis anteriors basant-se en les pèrdues registrades per Invercova II, una provisió per a insolvències per 64 milions de pessetes, que s'ha reduït en 4 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999, per la qual cosa el valor net comptable de la participació en aquesta data era de 345 milions de pessetes.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova II, ja que l'infome d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 19 d'abril de 2000, en el qual es fonamenta la nostra valoració, denega l'opinió sobre els comptes anuals del Fons de l'exercici de 1999 a causa, fonamentalment, de la gran importància de la limitació de l'abast que s'hi descriu.

València, Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, s'aprovà la transmissió de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat València, Foment Empresarial, Societat de Capital de Risc, S.A. (d'ara endavant VFE) a l'Institut, per valor de 2.000 milions de pessetes (20.000 accions de 100.000 pessetes cadascuna). Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

En 1997 es va acordar una reducció de capital de VFE i el nominal de les accions va passar de 100.000 pessetes a 46.000 pessetes, per la qual cosa el valor de la participació del IVF va passar a ser de 920 milions de pessetes.

Al mateix temps, en 1998 es va acordar una nova reducció del capital de VFE, de manera que el nominal de les accions es va reduir de 46.000 a 15.640 pessetes i, per tant, la participació de l'Institut va minvar en 607 milions de pessetes, per la qual cosa el seu valor net comptable al tancament de l'exercici era de 313 milions de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació (53,76%).

Amb data 29 de desembre de 1999, VFE va distribuir dividends a càrrec de reserves de lliure disposició, i l'Institut va rebre per aquest concepte 877 milions de pessetes (apartat 4.3)

El valor net comptable de la participació de l'Institut en la societat es considera raonable d'acord amb l'informe d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 24 de maig de 2000 que, al mateix temps, es fonamenta en els informes d'auditoria de les societats participades per VFE.

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici pels préstecs desemborsats per part de l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini, comptabilitzats aquests darrers en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5), es recull en el quadre següent, en milions de pessetes:

D'altres crèdits	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	16.282	2.784	19.066
Concessions	13.702	0	13.702
Baixes per amortització	(390)	(2.676)	(3.066)
Reclassificacions	(3.153)	3.153	0
Valor de cost final	26.441	3.261	29.702
Provisió inicial	(690)	(51)	(741)
Dotacions	(792)	0	(792)
Baixes per amortització	27	80	107
Reclassificacions	254	(254)	0
Total provisió	(1.201)	(225)	(1.426)
Valor net comptable	25.240	3.036	28.276

Quadre 6

A 31 de desembre de 1999, els préstecs aprovats i pendents de formalitzar pujaven a 5.175 milions de pessetes i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar a 3.570 milions de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra d'expedients de préstecs, que representa el 24% del deute viu a 31 de desembre de 1999, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En 1998 l'Institut va garantir en document privat davant d'una entitat financera, el préstec que aquesta va concedir, mitjançant escriptura pública, a una empresa que al mateix temps és prestatària del IVF. La garantia va pujar a 700 milions de pessetes, així com, si s'esqueia, dels interessos convinguts que pogueren meritarse fins el tancament de la citada operació, segons el pactat en el citat document.

A més a més, en 1999 l'Institut ha garantit en document privat, davant una entitat financera, un nou préstec que aquesta va concedir a l'empresa anterior mitjançant escriptura pública. La nova garantia puja a 200 milions de pessetes així com, si s'esqueia, dels interessos convinguts que pogueren meritarse fins el tancament de la citada operació, segons el pactat en el citat document.

Atesa la situació financera de la citada empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment l'empresa atindrà els pagaments derivats dels dos préstecs garantits i, si cal, la possible reclamació de les garanties prestades pel IVF.

- El 16 de desembre de 1999, la Comissió d'Inversions del IVF va acordar el venciment anticipat i l'execució de garanties sobre els dos préstecs concedits a una empresa en els exercicis 1993 i 1998, per un deute viu conjunt, a 31 de desembre de 1999, de 368 milions de pessetes de nominal i 22 milions de pessetes d'interessos.

En l'informe de fiscalització de 1998, es van posar de manifest els antecedents de morositat pel que fa al préstec de 1993 i l'incompliment de les condicions estipulades en el préstec concedit en 1998 per al seu desemborsament, així com les dificultats financeres per les quals travessava l'empresa.

- El Consell d'Administració de l'Institut, en la sessió de data 20 de novembre de 1992, va aprovar els criteris reguladors de la concessió de préstecs i avals, així com la delegació de facultats a la Comissió Executiva per a l'aprovació d'operacions de crèdit. Quant a açò i, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de 1998, tenint en compte el volum de crèdits concedits i el temps transcorregut des de l'aprovació inicial dels seus criteris reguladors, haurien de revisar-se les condicions establertes per a la concessió de crèdits i avals definint un marc regulador d'operacions de crèdit i de risc, on s'inclouen els criteris comptables aplicats pel IVF per a l'adequat

registre d'aquestes operacions d'acord amb la normativa establerta pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit.

D'altra banda, la provisió per a insolvències a 31 de desembre de 1999, integra una dotació genèrica corresponent a l'aplicació d'un 2% sobre el capital viu dels préstecs pendents de reemborsaments a la dita data i una dotació específica per les operacions considerades de cobrabilitat dubtosa, segons el detall següent, en milions de pessetes:

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	594	0	594
Provisió específica	607	225	832
Saldo 31/12/99	1.201	225	1.426

Quadre 7

En 1999, el IVF ha dotat un 1% adicional de risc viu a causa del significatiu augment dels crèdits registrats a 31 de desembre de 1999, que s'han vist incrementats en un 55,8% respecte de l'exercici anterior i pugen a 29.702 milions de pessetes.

La provisió genèrica a llarg termini inclou de forma inadequada l'1% dels préstecs a curt termini que hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Inversions financeres temporals".

En la revisió dels expedients corresponents a empreses prestatàries el deute de les quals ha sigut específicament provisionat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 372 milions de pessetes, atenent la situació financera de les empreses analitzades, la seua morositat i les possibilitats reals de reemborsament a la data de redacció d'aquest informe.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Deutors	31-12-99	31-12-98
Generalitat Valenciana deutora	604	539
Reavals SGR	285	263
Recobraments avals SGR	(173)	-
D'altres comptes	13	12
Provisió per a insolvències	(54)	(126)
Total	675	688

Quadre 8

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", presenta el desglossament següent:

Generalitat Valenciana deutora	Milions de pessetes
Programa incentius inversió productiva	534
Subvenció d'exploració	51
Servei del deute	19
Total	604

Quadre 9

Per acord del Govern Valencià de 29 de març de 1994 s'encomana al IVF la gestió dels suports financers a la inversió productiva per a la qual cosa la Generalitat Valenciana per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix Institut i amb altres entitats de crèdit amb aval de la SGR. En 1999, dos ordres del 8 de març de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, regulen els suports al finançament empresarial per a l'exercici, establint per a la "línia SGR" una quantia màxima de 542 milions de pessetes i per a la "línia IVF", 1.831 milions de pessetes.

Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat durant 1999 han pujat a 1.068 milions de pessetes (apartat 4.4.3), dels quals 526 milions de pessetes corresponen a la "línia IVF" i 542 milions de pessetes a la "línia SGR". A 31 de desembre de 1999 el IVF havia percebut pels conceptes anteriors 239 i 295 milions de pessetes respectivament, per la qual cosa el saldo deutor en aquesta data pujava a 534 milions de pessetes.

En "Subvenció d'exploració" es reflecteix l'import pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana de la subvenció d'exploració concedida a l'Institut com a aportació de socis per a la compensació de pèrdues (apartat 4.2.6).

El compte "Reavals SGR", recull els pagaments efectuats o pendents d'efectuar per part de l'Institut a la SGR en virtut del contracte de refinançament subscrit el 29 d'octubre de 1993 entre les dues entitats, pel qual la SGR es compromet a cedir i el IVF a acceptar la cessió del risc del 30% (25% a partir del primer de juliol de 1994) de totes les operacions de garantia atorgades per la SGR en favor dels seus socis partícips.

Amb data 14 de gener de 2000, l'Institut va signar un nou contracte amb la SGR per al refinançament dels incobrats que es produeixen en les operacions de garantia financera atorgades per la SGR. Mitjançant el citat contracte, que substitueix l'anterior i té efecte a partir del 30 de juny de 1999 fins el 31 de desembre de 2001, la SGR cedeix un 40% de risc de totes les operacions de garantia financera objecte del contracte.

Les quantitats recuperades dels pagaments reavalats es registren en el compte "Recobraments SGR", el saldo del qual, a 31 de desembre de 1999, puja a 173 milions de pessetes. En 1999, el IVF ha reclassificat adequadament el saldo d'aquest compte que en l'exercici anterior figurava en el compte "Creditors diversos" del passiu del balanç.

Els pagaments efectuats per l'Institut a la SGR nets de reemborsaments es financien anualment mitjançant subvencions de la Generalitat Valenciana destinades a aquesta finalitat que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5).

Aquests pagaments es troben provisionats per import de 54 milions de pessetes, atenent les probabilitats de la seua recuperació, tal com recull el compte "Provisió per a insolvències" (quadre 8). Així mateix, l'Institut té dotada una provisió (apartat 4.2.8) que cobreix l'1% del risc viu de la SGR cedit al IVF a 31 de desembre de 1999 i aquells pagaments que previsiblement hauran d'atendre's en l'exercici següent, per un import total de 402 milions de pessetes.

Segons la memòria auditada de la SGR, el risc total que manté la societat amb els seus avalats per operacions de garantia financera a 31 de desembre de 1999, puja a 70.190 milions de pessetes, dels quals 27.064 milions de pessetes correspondrien al risc reavalat pel IVF.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent en milions de pessetes:

Inversions financeres temporals	31-12-99	31-12-98
Valors de renda fixa a curt termini	847	0
Crèdits a curt termini	3.261	2.784
Interessos de crèdits a curt termini	69	45
Provisió crèdits a curt termini	(225)	(51)
Total	3.952	2.778

Quadre 10

El saldo del compte "Valors de renda fixa a curt termini", reflecteix les inversions financeres a curt termini materialitzades en la compravenda del deute públic amb pacte de recompra i a curt termini, amb una rendibilitat mitjana del 3,2%.

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini" i "Provisió de crèdits a curt termini", s'analitzen en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits", recull els interessos meritats i no vençuts des de l'última liquidació efectuada el 15 de desembre de 1999 pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Fons propis

El detall i moviment experimentat en aquest epígraf durant l'exercici ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Fons propis	31-12-98	Distribució resultats	Traspassos	Augments	31-12-99
Fons social	7.869	0	0	0	7.869
Reserves	25	0	0	0	25
Resultat negatiu exerc. anteriors	(724)	(197)	119	0	(802)
Aport. socis comp. de pèrdues	119	0	(119)	204	204
Pèrdues i beneficis	(197)	197	0	118	118
Total	7.092	0	118	322	7.414

Quadre 11

Les subvencions d'explotació al IVF consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, han pujat a 704 milions de pessetes, dels quals 300 milions de pessetes estava previst que es destinaren a finançar les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la Generalitat, 200 milions de pessetes els pagaments per reavals a la SGR, i els 204 milions de pessetes restants, es destinarien a la compensació de pèrdues. Aquest últim import ha sigut comptabilitzat en el compte "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues, tal com s'observa en el quadre anterior.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf que a 31 de desembre de 1999 ha pujat a 488 mlions de pessetes, recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, que es comenta en l'apartat 4.2.1.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici, es detalla en el quadre següent:

Ingressos	Milions de pessetes
Saldo 31-12-98	497
Augments:	29
<i>Consignació Llei Pressuposts 99</i>	29
Disminucions:	(38)
Aplicació subvencions de capital	(29)
Amortització dret d'ús	(9)
Saldo 31-12-99	488

Quadre 12

Les subvencions de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana han sigut aplicades en la seua totalitat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, i els traspassos a resultats per aquest concepte han sigut verificats i trobats conformes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 402 milions de pessetes, recull la provisió per a cobrir els riscos pels reavals de la SGR cedits a l'Institut. La dita provisió abasta tant l'1% del risc viu de la SGR cedit a l'Institut a 31 de desembre de 1999, com aquelles possibles pagaments que hauran de ser atesos en els exercicis següents, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999, està format per les operacions d'endeutament a llarg termini vigents a la dita data. El seu desglossament és el següent en milions de pessetes:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions de pessetes
Banco de Crédito Local	Euribor+0,029%	21.12.01	1.997
Banco de Santander	Euribor+0,030%	21.12.01	7.986
Banco Central-Hispano	Euribor+0,030%	21.12.01	2.995
Banco de Santander	Euribor+0,050%	21.12.01	1.997
Total			14.975

Quadre 13

L'Institut, amb data 21 de desembre de 1999, va reconvertir 14.975 milions de pessetes que formaven part de l'endeutament existent en aqueixa data a curt termini amb venciment el 22 de desembre de 1999 (per un import total de 22.957 milions de pessetes), en endeutament a llarg termini.

4.2.10 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999, és el següent en milions de pessetes:

Creditors	31-12-99
Préstecs rebuts a curt termini	8.001
Generalitat Valenciana creditora	5
Creditors diversos	605
Creditors plans de suport	19
Administracions Públiques	21
Interessos meritats i no vençuts	23
D'altres	13
Total	8.687

Quadre 14

El saldo del compte "Préstec rebuts a curt termini" s'ha vist disminuït amb respecte a 1998 en un 38,1%, per la seua transformació en endeutament a llarg termini. El seu desglossament per entitats financeres prestadores es mostra en el quadre següent.

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milions de pessetes
Banesto	3,496%	22/03/00	998
Banco Central-Hispano	3,496%	22/03/00	998
Bancaixa	3,506%	22/03/00	1.000
Banco Santander	3,536%	22/03/00	499
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	3,546%	22/03/00	1.997
Caixa Catalunya	3,616%	22/03/00	2.112
Bancaixa	3,490%	5/01/00	397
Total			8.001

Quadre 15

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini durant l'exercici per import de 54.977 milions de pessetes, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 59,54%, si bé a 31 de desembre de 1999 el volum viu d'endeutament, a curt i llarg termini, no supera el límit de 30.000 milions de pessetes previst en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

El saldo del compte "Creditors diversos", que puja a 605 milions de pessetes, recull, entre altres conceptes, 534 milions de pessetes per subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del "Pla de suport a la inversió empresarial", dels quals 246 milions de pessetes corresponen a la "línia SGR", i 288 milions de pessetes a la "línia IVF" (apartat 4.2.4).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Cost d'endeutament	513	454	Import net de la xifra de negocis	1.015	973
Despeses de personal	326	291	D'altres ingressos d'explotació	1.461	1.784
Dotacions per a amortiz. de l'immob.	33	36			
Variació provisions de tràfic	147	67			
D'altres despeses d'explotació	1.540	1.861			
Beneficis d'explotació	0	48	Pèrdues d'explotació	83	0
Variació de les provisi. d'inver. financ.	710		Ingressos de participacions de capital	877	0
Diferències de canvi	0	300	Ingressos financers	2	24
		1	Diferència positiva canvi	0	1
Resultats financers positius	169	0	Resultats financers negatius	0	276
Beneficis de les activitats ordinàries	86	0	Pèrdues de les activitats ordinàries	0	228
Variació de les provis. d'immobilitzat	5	0	Subvenc. de capital transf. al resultat	30	22
Pèrdues procedents immobilitzat	0	0	Ingressos extraordinaris	9	9
Despeses extraordinàries	0	0	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3	1
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5	1			
Resultats extraordinaris positius	32	31	Resultats extraordinaris negatius	0	0
Beneficis abans d'imposts	118	0	Pèrdues abans d'imposts	0	197
Resultat de l'exercici (benefici)	118	0	Resultat de l'exercici (pèrdua)	0	197

Quadre 16

En 1999 el IVF ha registrat un benefici de 118 milions de pessetes, a diferència de l'exercici anterior en el qual es van pèrdues per 197 milions de pessetes. Aquest benefici s'ha produït, principalment, per l'obtenció d'ingressos procedents de les participacions en capital, per 877 milions de pessetes (apartat 4.2.3.a), per un import superior a la variació de les provisions per inversions, que ha pujat a 710 milions de pessetes (apartat 4.2.3.b).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 1999 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartats 4.2.9 i 4.2.10), han pujat a 513 milions de pessetes, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 13,0%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 1999 i 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Despeses de personal	1999	1998
Sous i salaris	253	228
Seguretat Social a càrrec d'empresa	69	61
D'altres despeses de personal	4	2
Total	326	291

Quadre 17

Les despeses de personal han experimentat un increment del 12,0% respecte a 1998, com a conseqüència de l'augment de plantilla que passa de 51 a 55 treballadors i de determinades reclassificacions de llocs de treball de caràcter intern. La massa salarial respecte a l'exercici anterior, en termes homogenis, no ha superat el límit previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

La Direcció general de pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració pública va emetre un informe favorable el 17 de febrer de 1999 sobre la creació i reclassificació de determinats llocs de treball relacionats amb la plantilla del IVF per a 1999, condicionant-lo al compliment del límit de la quantia consignada en concepte de despeses de personal per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

En aquest sentit, cal assenyalar que les despeses de personal de l'Institut de 1999 no superen el límit previst en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

Així mateix, l'Institut ha complert amb els requisits establerts en l'article 28.6 de la citada Llei referents al pagament de la productivitat de l'exercici de 1999, havent informat al Govern Valencià el 17 de desembre de la proposta i quanties individuals assignades a aquest concepte.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines havent-se verificat que s'ajusten a la legalitat aplicable i que les retribucions que s'hi recullen s'adeqüen a les previstes per a cada lloc de treball en el catàleg aprovat pel Consell d'Administració de l'Institut.

D'altra banda, les obligacions de l'Institut amb l'Administració Tributària i la Seguretat Social derivades de les despeses de personal, han sigut adequadament liquidades en els terminis establerts per la legislació aplicable.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses comparada amb l'exercici anterior, en milions de pessetes, és la següent:

D'altres despeses d'explotació	1999	1998
Despeses programa d'incentius inversió productiva	1.068	1.393
Serveis professionals	142	112
D'altres serveis	72	44
Publicitat i relacions públiques	233	269
Subministraments	13	13
Aportació Fundació Estudis Bursàtils	0	10
D'altres	12	20
Total	1.540	1.861

Quadre 18

En el compte "Programa incentius inversió productiva" s'han registrat subvencions concedides per la Generalitat Valenciana dins del "Pla de suport empresarial" per mitjà de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (apartat 4.2.4), de les quals 542 milions de pessetes corresponen a la "Línia SGR. Ajudes al finançament del circulat", i 526 milions de pessetes a la "Línia IVF. Incentius a la inversió productiva". Les primeres subvencionen entre 2 i 3 punts percentuals dels interessos dels préstecs sol·licitats per les petites i mitjanes empreses per a l'adquisició del circulat o per a la seua reestructuració financera; i les segones subvencionen una part del cost dels préstecs concertats amb el IVF per a projectes d'inversió d'especial interès per a l'economia valenciana.

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 1.068 milions de pessetes (apartat 4.4.5).

En el compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres despeses, les següents: 69 milions de pessetes en concepte de catalogació del deute i gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana; 15 milions de pessetes pels serveis d'assessorament del Banc d'Espanya; 13 milions de pessetes pels serveis de

vigilància de la seu del IVF i 16 milions de pessetes pels serveis jurídics prestats i 10 milions de pessetes pels treballs de reorganització de l'Institut.

En "Publicitat i relacions públiques" s'inclouen, entre altres conceptes, 199 milions de pessetes en concepte de despeses meritades en 1999 per la contractació de la campanya de publicitat de "Valors de la Generalitat Valenciana", adjudicada en l'exercici de 1998 per un import de 449 milions de pessetes. Aquestes despeses han sigut subvencionades per la Generalitat Valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.5.

Així mateix, "Publicitat i relacions públiques" recull l'aportació de l'exercici de 10 milions de pessetes a la Fundació Estudis Bursàtils, atenent el que s'ha estipulat en el conveni de col.laboració subscrit entre l'IVF i la citada fundació el 2 de novembre de 1998 per a la realització d'estudis, projectes i formació en matèria de productes i mercats financers.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en milions de pessetes, és la següent:

Comptes	1999	1998
Interessos por préstecs concedits	935	918
Comissió préstecs concedits	77	47
Ingressos gestió avals	0	1
Interessos de demora	3	7
Total	1.015	973

Quadre 19

El compte "Interessos per préstecs concedits", recull els interessos meritats pels préstecs concedits pel IVF analitzats en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe. Els tipus d'interès de general aplicació giren al voltant del "Mibor" o "Euribor" més un marge addicional comprés entre l'1% i el 2%.

En "Comissió préstecs concedits" es recull la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats que puja, generalment, a un 0,5% sobre l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament i es descompta de l'import prestat.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos i la seua evolució interanual, en milions de pessetes, és el següent:

D'altres ingressos d'explotació	1999	1998
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva	1.068	1.393
Subvenció SGR	21	0
Subvenció gestió servei deute	290	329
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	81	62
D'altres ingressos	1	0
Total	1.461	1.784

Quadre 20

En "Subvenció programa incentius inversió productiva" s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que es comenten en els apartats 4.2.4 i 4.4.3.

Els ingressos registrats en "Subvencions SGR", corresponen a la subvenció reconeguda per la Generalitat Valenciana per al finançament dels pagaments per reavals efectuats pel IVF a la SGR en l'exercici, nets de reemborsaments, segons el contracte de refiançament subscrit (apartat 4.2.4).

En "Subvenció gestió servei deute" es comptabilitza la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió del seu endeutament que té encomanada l'Institut. Les despeses generades en 1999 per aquest concepte i, per tant, els ingressos meritats, han pujat a 290 milions de pessetes, dels quals 199 corresponen a la campanya de publicitat dels "Valors de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.4.3).

En "D'altres ingressos de gestió (SWAPS)", es registren els ingressos obtinguts per la diferència entre els tipus d'interès contractats i els vigents en l'exercici de 1999, en relació amb les operacions "swaps" contractades.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Fins l'exercici de 1998, el IVF es trobava exempt de l'impost sobre societats d'acord amb el que estableix la redacció original de l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, reguladora del citat impost. Aquest article va ser modificat per la Llei 66/1997, de 30 de desembre de Mesures Fiscals, Administratives i de Ordre Social, de manera que el IVF restava fora de l'àmbit d'exempció de l'impost una vegada acabat el període d'adaptació previst en la disposició transitòria primera de la citada llei.

Aquesta circumstància es produeix en el període impositiu de l'exercici 1999, en el qual el IVF ha practicat les liquidacions pertinents per l'impost de societats com a entitat subjecta i no exempta del dit impost.

6. FETS POSTERIORIS

- La Llei 10/1998, de 28 de desembre, modifica la llei de creació del IVF i incorpora com a font addicional dels seus recursos, els derivats de la titulació dels seus crèdits d'acord amb la normativa sobre la titularització d'actius.

En aquest sentit, l'Institut tenia previst promoure en l'exercici de 2000 la constitució d'uns fons de titulació dels préstecs concedits a les "Pymes". No obstant això, la Comissió d'Inversions, en la seua reunió de 28 de març de 2000, no va acordar l'efectiva constitució del citat fons de forma immediata.

- El Govern Valencià, en la reunió de 25 de gener de 2000, va acordar augmentar el Fons Social del IVF en 458 milions de pessetes, a fi de finançar el desemborsament per part e l'Institut per a l'efectiva subscripció de 45.788 quotes socials de l'ampliació de capital acordada per la SGRGV
- La societat participada VFE acordà en març de 2000 la reducció del seu capital social per import de 382 milions de pessetes a fi de tornar la dita suma als accionistes, mitjançant la disminució del valor nominal de les accions en 10.259 pessetes/fracció i la consegüent reducció de reserva legal.
- Tal com indica l'apartat 3.1 d'aquest informe, el Reglament del IVF va ser modificat mitjançant el decret 78/2000, de 30 de maig, a fi de desenvolupar les modificacions introduïdes en la Llei de creació de l'Institut per les ja citades lleis 14/1997 i 19/1998, les dues de "Mesures de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat Valenciana".

7. RECOMANACIONS

A més d'allò que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant prèviament les actuacions dutes a terme pel IVF durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:

- a) Durant l'exercici de 1999, l'Institut ha esmenat les observacions següents:
 - a.1) Comptabilitat dels recobraments per reavals amb abonament al compte "Reavals SGR".
- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent proposada en informes anteriors:
 - b.1) Avaluació dels criteris reguladors de la concessió de crèdits i avals, i de la comptabilització de les operacions financeres.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 1999, són els següents:
 - c.1) Elaboració dels estats comptables de liquidació del Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit.
 - c.2) Reclassificació a la rúbrica "Inversions financeres temporals" de la part a curt termini de la provisió genèrica per a cobrir les insolvències de les inversions de crèdit.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel gerent de SAR i aprovats pel Consell d'Administració el 27 de març de 2000. Tret de l'excepció que s'esmenta en l'apartat 1.4, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, les subvencions a favor de SAR per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, han de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, i restar, també, recollides en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Per tant, l'adequada comptabilització dels ingressos i despeses derivades de les activitats de SAR implicaria reflectir en el balanç de situació els corresponents saldos deutors de pèrdues i beneficis i de resultats d'exercicis anteriors (apartat 4.2.3).

Pel que fa als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, cal assenyalar que no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici, per considerar l'Entitat que no intengren el seu patrimoni. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, s'hauria d'aclarir la titularitat jurídica d'aquestes obres i projectes per a la seua consideració o no com a elements patrimonials de SAR.

1.3 Tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 el saldo del compte de "Deutors per cànon" es troben infravalorats en 915,1 milions de pessetes, per no haver-se comptabilitzat a 31 de desembre de 1999 les declaracions-liquidacions d'entitats subministradores, corresponents als últims períodes de facturació de 1999.

- 1.4 SAR no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1999 l'import necessari per a cobrir el risc d'impagament dels deutes per cànon sobre el qual no hem disposat d'informació suficient i adequada que permeta la seua quantificació objectiva, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.
- 1.5 Tret dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 1.2 i 1.3, i per les conseqüències d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si disposaven de la informació esmentada en l'apartat 1.4, els comptes anuals de SAR de l'exercici 1999, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1999.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SAR de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Decret 7/1994, d'11 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana.
- Ordre d'1 d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració, modificada per l'ordre de 9 de novembre de 1999.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana que aprova l'estatut de l'Entitat, modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, llevat dels procediments de contractació de personal que haurien d'adaptar-se als principis legals aplicables. No obstant això, en els apartats següents d'aquest informe es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com a entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la Llei 13/1995 de Contractes de les Administracions Públiques i d'altra normativa que recull l'art.15 de la citada Llei 2/1992, segons la qual SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus objectius. La seua relació amb la Generalitat es realitza mitjançant la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

El decret del Consell 170/1992, de 16 d'octubre, aprova l'estatut que ha de regir aquesta Entitat i estableix en el seu article segon com al seu objecte la gestió, l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si s'escau, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, de conformitat amb el que estableix la seua llei de creació. Aquest decret ha sigut modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, a fi de recollir l'ampliació de l'objecte social de l'Entitat prevista en la Llei 10/1998, de 28 de desembre, per la qual s'inclou la realització de les obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'Entitat en l'exercici de 1999, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de SAR.

Durant 1999, SAR ha continuat exercint les funcions encomanades en la seua llei de creació que consisteixen principalment a recaptar, gestionar i distribuir el cànon de sanejament, i a gestionar l'explotació de les instal·lacions i executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que puguen encomanar-li les entitats locals o d'altres organismes.

En 1999 el cànon de sanejament meritat, que ha pujat a 14.889 milions de pessetes, ha experimentat un increment respecte de l'exercici de 1998 del 15,1%, a causa de l'augment en els consums d'aigua, així com del nombre creixent de municipis que encarreguen el subministrament d'aigua potable a entitats subministradores de dimensions rellevants i major capacitat de gestió.

De la seua part, el cànon efectivament percebut en 1999 per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 1999 (en les quals figura un cànon meritat de 14.113 milions de pessetes) ha sigut de 13.573 milions de pessetes, per la qual cosa el total d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 96,2%.

Pel que fa a la gestió de l'explotació d'instal·lacions depuradores durant l'exercici de 1999, l'Entitat ha gestionat, prèvia encomanda, el servei de depuració de 88 instal·lacions, i s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 20 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 234 d'instal·lacions públiques de depuració, segons el que disposa el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, de les quals 181 han sigut finançades per conveni i 53 mitjançant finançament ordinari.

Quant a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores per un import de 729,8 milions de pessetes (626,6 milions de pessetes en 1998) i actuacions de vigilància del seu funcionament i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com assistents tècnics de SAR. La seua acció s'ha distribuït en nou zones en les quals s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana. D'altra banda, s'ha continuat amb el "Programa de vigilància i control" de les conduccions de abocament al mar existents en la Comunitat.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: consolidació de la implantació i aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua; execució dels plans de control d'abocaments a les xarxes de sanejament municipals, adaptació d'aquests al "sistema d'informació geogràfica" i, per acabar, el control d'abocaments industrials.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, cal destacar l'inici de l'execució en l'exercici de 1999 de les estacions depuradores (EDAR'S) que quedaven per a completar el "Pla director de sanejament i depuració de la Comunitat Valenciana", així com altres actuacions necessàries per a resoldre els problemes per falta de capacitat d'algunes instal·lacions. Durant 1999 s'han acabat obres per valor de 3.980 milions de pessetes (3.692 milions de pessetes en 1998), romanen en execució diverses obres el cost previst de les quals puja a 8.591 milions de pessetes (12.183 milions de pessetes en 1998), i es troben en diverses fases del procediment de preparació dels seus respectius contractes, obres amb un cost previst de 5.941 milions de pessetes (6.246 milions de pessetes en 1998).

De les EDAR'S que han entrat en servei durant l'exercici cal destacar les de Torreblanca, Almenara, Tavernes de la Vallidigna, Xixona i Calp, i es troben en execució amb previsible entrada en funcionament en l'any 2000, les EDAR'S d'Almassora, Gandia i zona sur de la Safor, Cullera, Carlet, Utiel, Xàbia i l'ampliació de l'EDAR de la Vall d'Uixó.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

Tot seguit es mostra en milions de pessetes el balanç de situació a 31 de desembre de 1999, juntament amb les xifres de l'exercici de 1998, presentat per l'Entitat:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	16.331,8	15.233,9	7,2
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	6,2	3,7	67,6
<i>Immobilitzacions materials</i>	25,6	20,1	27,4
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1,6	1,6	0,0
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	16.298,4	15.208,5	7,2
Actiu circulant	7.937,6	6.681,6	18,8
<i>Deutors</i>	7.885,3	6.596,0	19,5
<i>Tresoreria</i>	50,7	84,5	(40,0)
<i>Ajusts per periodificació</i>	1,6	1,1	45,5
Total actiu	24.269,4	21.915,5	10,7

PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(270,6)	(263,6)	(2,7)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	270,6	263,6	2,7
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2,8	3,7	(24,3)
<i>Subvencions de capital</i>	2,8	3,7	(24,3)
Creditors a llarg termini	17.576,3	14.927,0	17,7
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	17.576,3	14.927,0	17,7
Creditors a curt termini	6.690,3	6.984,8	(4,2)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.880,1	2.338,5	(19,6)
<i>Creditors comercials</i>	4.772,1	4.588,9	4,0
<i>D'altres deutes no comercials</i>	37,9	53,7	(29,4)
<i>Ajusts per periodificació</i>	0,2	3,7	(94,6)
Total passiu	24.269,4	21.915,5	10,7

Quadre 1

L'increment de l'actiu en l'exercici de 1999 respecte del 1998 ve determinat principalment per l'augment del 19,5% del saldo registrat en l'epígraf "Deutors" i per l'augment del 7,2% en l'epígraf "Saldos dels dipòsits en administració". D'altra banda, la variació en el passiu és conseqüència, en la seua major part, de l'increment del 17,7% en l'endeutament bancari a llarg termini.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 1999.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 1999, en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-99
Aplicacions informàtiques	20,5	4,4	(7,7)	17,2
Valor cost	20,5	4,4	(7,7)	17,2
Amortització acumulada	(16,8)	(1,9)	7,7	(11,0)
Total	3,7	-	-	6,2

Quadre 2

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment en un termini de 5 anys.

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 1999 en els diferents comptes d'aquest epígraf és el següent en milions de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-99
Mobiliari i equips oficina	26,0	1,2	-	27,2
Equips informàtics	24,9	12,7	(14,5)	23,1
D'altres instal·lacions	2,9	0,1	-	3,0
Valor cost	53,8	14,0	(14,5)	53,3
Amortització acumulada	(33,7)	(8,5)	14,5	(27,7)
Total	20,1	-	-	25,6

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no inclouen les construccions i obres d'instal·lacions de sanejament contractades i pagades per SAR, després de la comanda d'actuació (vegeu l'apartat 4.2.3), ja que l'Entitat entén que mentre no hi haja un acord exprés a l'efecte, no assumeix la seua titularitat. Per tant, les instal·lacions construïdes i gestionades per SAR i les que es troben en execució pendents de lliurament a l'Entitat que ha efectuat la comanda no queden reflectides en el balanç del SAR (com immobilitzat o existències), sense perjudici dels inventaris extracomptables dut a terme per SAR per al control de les obres executades i de les instal·lacions gestionades.

Les altes en "Equips informàtics" recullen la contractació efectuada en l'exercici, per un import conjunt de 12,2 milions de pessetes, per al subministrament de 31 ordinadors, 2 portàtils i el programari necessari. Es recomana una major ponderació del preu en els criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació.

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material linealment en funció de la vida útil dels actius.

Quant a l'inventari dels béns que conformen l'immobilitzat material, cal assenyalar que no es troben codificats i que no es realitzen inventaris periòdics a efectes de comprovar la seua existència física.

Finalment es recomana a SAR que les baixes per retirs es comptabilitzen pel valor net comptable dels elements a càrrec dels resultats extraordinaris, en compte de comptabilitzar una major amortització en l'exercici.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant 1998 i 1999 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Moviments	1999	1998
Saldo inicial, a l'1 de gener de l'exercici	15.208,5	13.643,1
Dipòsits rebuts	(17.717,3)	(15.136,3)
<i>Cànon de sanejament (a)</i>	(14.889,0)	(12.939,2)
<i>Subvencions rebudes (b)</i>	(2.828,3)	(2.197,1)
Dipòsits aplicats	18.807,2	16.701,7
<i>Premi de cobrança (c)</i>	240,8	218,6
<i>Despeses de depuració: (d)</i>	11.085,9	9.403,0
- <i>Finançades a entitats locals</i>	6.763,2	5.650,0
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	4.137,4	3.545,4
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	150,0	150,0
- <i>Despeses financeres</i>	35,3	57,6
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	270,6	263,6
<i>Construcció instal·lacions de depuració:</i>	7.209,9	6816,5
- <i>Certificacions</i>	6.533,0	6.094,6
- <i>Despeses financeres</i>	676,9	721,9
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	16.298,4	15.208,5

Quadre 4

L'Entitat comptabilitza en aquest epígraf, atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els ingressos provinents de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes, com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al mateix temps, les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució de les obres de construcció i reforma, es consideren aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les despeses derivades de la gestió recaptatòria del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

A tal respecte, cal assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres de tractament, depuració i, si s'escau, reutilització de les aigües depurades, així com la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, d'acord amb el que estableix la Llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

De la seua part, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per l'Entitat es destinarà al finançament de les citades despeses. Aquest finançament s'ha instrumentat de la forma següent: la Generalitat Valenciana comptabilitza els cobraments per cànon de sanejament com un recurs tributari, i el

finançament de les despeses del SAR queda registrat com a transferències corrents i de capital a l'Entitat, dins del programa 442.10 "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això, sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR pel cànon ingressat i les subvencions reconegudes.

Per tot això, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria d'adaptar els registres comptables als principis i criteris establerts pel Pla General de Comptabilitat, per a la qual cosa, les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de comptabilitzar-se com a despeses d'explotació de l'Entitat i, per tant, restar reflectits en el compte de pèrdues i beneficis. Així mateix, les subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el "Pla director de sanejament i depuració de la Comunitat Valenciana", haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, i quedar, també, recollits en el compte de pèrdues i beneficis a fi de reflectir fidelment els resultats de l'Entitat.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts pugen a 18.807,2 milions de pessetes. De la seua part, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les despeses citades, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, pugen a 18.058,5 i 24,3 milions de pessetes respectivament (vegeu el subapartat b) Subvencions rebudes).

Per tant, la comptabilització adequada dels ingressos i despeses derivats de les activitats de SAR suposaria, en principi, el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis de 724,4 milions de pessetes. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 15.208,5 milions de pessetes, recull l'excés de despeses realitzats en exercicis anteriors a 1999 en relació amb els ingressos obtinguts per al seu finançament, en principi, SAR hauria de reflectir aquest saldo inicial en el passiu de balanç de situació com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

a) Cànon de sanejament

El cànon de sanejament és un tribut de la Hisenda Pública Valenciana, i la seua gestió recaptatòria correspon a SAR, tal com estableix la citada Llei 2/1992, per la qual cosa el producte de la seua recaptació hauria de quedar recollit en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana, per a la seua consegüent liquidació. Al mateix temps, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen com a ingrés tributari el cànon recaptat per SAR en l'exercici i comunicat a la Generalitat.

Els ingressos per cànon de sanejament comptabilitzats en 1999 han pujat a 14.889,0 milions de pessetes, dels quals 14.187,0 corresponen al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions que han presentat aquestes; i 702,0 milions de pessetes al cànon liquidat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a proposta de SAR, per autoconsums d'aigua.

Quant al cànon facturat i comunicat per les entitats subministradores, cal assenyalar que algunes de les declaracions-liquidacions corresponents a les facturacions dels últims mesos de l'exercici de 1999 (per presentar abans del 5 de març de 2000) per un import conjunt de 915,1 milions de pessetes, no han sigut comptabilitzades i que a primeries de l'exercici de 1999 es comptabilitzaren com a mínim declaracions per cànon facturat en 1998 per 1.025,6 milions de pessetes.

Així mateix, els ingressos per cànon han d'ajustar-se en 24,4 milions de pessetes per haver sigut duplicada la comptabilitat d'aquesta facturació en l'exercici de 1999, si bé ha sigut esmenada en l'exercici de 2000; i en 147,6 milions de pessetes com a conseqüència d'expedients de compensació de deutes acordats en l'any 2000 entre diversos ajuntaments, com a entitats subministradores, i la Generalitat Valenciana.

Per la seua part, a la data de realització del treball de camp (maig de 2000), s'ha comprovat que entitats subministradores censades per SAR, en haver presentat declaració censal o declaració-liquidació en algun període, no han presentat 1.508 declaracions la data de presentació de les quals correspon als exercicis de 1999 i anteriors.

En aquest sentit, SAR ha realitzat una estimació de l'import a què podrien pujar les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1997 per aquestes entitats subministradores censades, i n'ha obtingut un import màxim total del cànon no declarat de 1.551,0 milions de pessetes. Aquest import podria incrementar-se mentre s'inclouen en el cens les entitats no registrades inicialment.

A la data de realització del present treball, SAR no havia realitzat l'estimació de les declaracions-liquidacions no presentades en els exercicis de 1998 i 1999.

El detall de les estimacions efectuades per SAR ha sigut tramés a la Direcció General de Tributs i Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, perquè realitze les actuacions corresponents d'inspecció. Quant açò i per petició de la citada Direcció General, SAR ha efectuat una estimació més ajustada de les declaracions no presentades en els exercicis de 1993 a 1996, per un import de 544,9 milions de pessetes, si bé aquest import únicament correspon a subministraments efectuades per les administracions locals.

En aquest sentit, es recomana que s'agiliten les actuacions iniciades per SAR a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors.

D'altra banda, SAR ha comptabilitzat com a ingressos per cànon en l'exercici de 1999, 702,0 milions de pessetes en concepte de liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a proposta del SAR, per autoconsums d'aigua dels exercicis 1993 a 1997, que han sigut obtinguts per SAR basats en el cens de subjectes passius que han presentat declaració censal bé de forma voluntària, bé a requeriment de l'Entitat a partir del cens del IAE. No obstant això, els ingressos anteriors han d'ajustar-se incrementant-se en un import net de

135,3 milions de pessetes per liquidacions addicionals i anul·lacions efectuades en 2000.

Així mateix, els ingressos anteriors podrien incrementar-se ja que d'una banda SAR no ha quantificat el cànon per autoconsums d'aigua dels exercicis de 1998 i 1999 de les entitats censades i de l'altra, ha detectat 100 entitats que no han presentat declaració censal. Després d'efectuar diversos requeriments a les citades entitats perquè presenten la declaració censal, SAR ha sol·licitat o té previst sol·licitar a la Direcció General de Tributs que iniciï l'expedient sancionador corresponent en el cas d'infracció tributària.

b) Subvencions rebudes

El detall de les subvencions rebudes que es recullen en aquest epígraf és el següent:

ENTITAT	FINALITAT	Milions de pessetes
C.O.P.U.T.	Inversions reals	2.804,0
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	24,3
Total subvencions rebudes		2.828,3

Quadre 5

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions COPUT" l'import resultant de compensar les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana en favor de SAR, amb la recaptació per cànon de sanejament efectuada per l'Entitat en l'exercici i comunicada a la Generalitat.

En 1999, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR han pujat a 14.668,4 milions de pessetes, dels quals 10.858,3 corresponen a transferències corrents i 3.810,1 a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per un import de 3.390,1 milions de pessetes que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a l'obtenció de les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocadors de la Comunitat Valenciana a llits i litoral mediterranis", que es canalitzen per la Generalitat Valenciana per mitjà de la COPUT. De la seua part, la recaptació de 1999 per cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana per a comptabilitzar-la, ha pujat a 15.254,5 milions de pessetes. Per la diferència entre les subvencions reconegudes, per un import de 18.058,5 milions de pessetes, i l'import anterior del cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 2.804,0 milions de pessetes.

Les subvencions concedides per diverses corporacions locals, amb caràcter general, es fixen en un percentatge sobre el pressupost d'adjudicació de les obres que SAR ha

de contractar i pagar en el corresponent municipi. Al respecte, es recomana que en el cas que es produeixen modificacions en els contractes amb incidència en el pressupost inicial d'adjudicació i, per tant, en la subvenció a favor de SAR, es prenguen les mesures oportunes per a justificar degudament en els expedients de subvencions les variacions que es produeixen en els imports que s'han d'obtenir.

c) Premi de cobrança

Com a dipòsits aplicats de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", SAR ha comptabilitzat com a premi de cobrança 240,8 milions de pessetes, que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions comptabilitzades en l'exercici. No obstant això, l'import anterior hauria d'ajustar-se considerant que en 1999, SAR ha comptabilitzat declaracions-liquidacions de períodes de facturació de l'exercici de 1998, i que no s'han registrat declaracions corresponents a facturacions dels últims mesos de 1999, tal com s'indica en l'apartat del cànon de sanejament d'aquest epígraf, si bé l'import net resultant no és significatiu.

Finalment, es recomana a SAR que en el càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici es considere l'IVA repercutit per les entitats subministradores subjectes a aquest impost.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en 1999 han pujat a 11.085,9 milions de pessetes, cosa que representa el 58,9% dels dipòsits aplicats, i s'originen fonamentalment pel finançament ordinari o mitjançant convenis a les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració, i per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques que en són propietàries encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han pujat a 6.763,2 milions de pessetes, es troben sobrevalorats com a mínim en 20,8 milions de pessetes, perquè les citades entitats han presentat justificants insuficients per aquest import. Així mateix, les esmentades despeses podrien estar sobrevalorades, atès que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitza el primer de març de 2000 i que a la data de realització d'aquest treball (maig 2000), es trobava pendent de verificar un nombre significatiu de memòries justificatives.

Quant a les despeses de depuració realitzades directament per SAR mitjançant comanda de gestió, que han pujat a 4.137,4 milions de pessetes, cal assenyalar que podrien reduir-se en un import significatiu si s'aplicaven les revisions de preus previstes en les clàusules administratives dels contractes subscrits amb les empreses explotadores, que resulten favorables a SAR.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses per construcció d'instal·lacions de depuració, registrades per SAR com aplicació dels dipòsits rebuts, han pujat a 7.209,9 milions de pessetes, dels quals 6.533,0 milions de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades en 1999.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, les obres i projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma de les instal·lacions de sanejament no queden reflectits en el balanç de situació per considerar-se propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que li encomane la seua construcció, ja que els terrenys sobre els que es realitzen les obres no s'adscriuen a SAR i que quan finalitza la comanda d'execució d'obres se'n requereix una altra de nova perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions una vegada acabades. No obstant aquestes consideracions, aquesta Sindicatura entén que caldria clarificar la titularitat jurídica de les obres i projectes contractats i pagats per SAR, per a la seua consideració o no com a elements patrimonials de SAR i per a un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el balanç i el compte de pèrdues i beneficis experimentarien una variació substancial. A títol informatiu, cal ressenyar que, a 31 de desembre de 1999, s'havia executat una obra pendent de rebre per part de la Generalitat Valenciana per 6.533,0 milions de pessetes i d'entitats locals per un import de 676,9 milions de pessetes.

D'altra banda, s'han detectat despeses per 183,9 milions de pessetes (153,9 dels quals s'executaren en 1998) per la construcció d'una EDAR per iniciativa de SAR sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'ajuntament on s'ubica. Ja que en aquest cas no existeixen dubtes sobre la propietat de les obres, aquestes haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte "Construccions" de l'immobilitzat mentre que els terrenys cedits haurien d'haver-se registrat en el compte "Terrenys" del citat epígraf pel seu valor venal.

Finalment, cal assenyalar que en "Despeses de construcció", s'inclouen 169,0 milions de pessetes per certificacions d'obra abonats al contractista per l'execució d'obres declarades d'emergència encomanades per la COPUT en concepte d'"Emisari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola", amb un pressupost d'adjudicació de 515,5 milions de pessetes, que des del 14 de maig de 1999 es troben paralitzades en haver sigut revocada l'autorització d'ocupació de terrenys de domini públic acordada per resolució de 22 de febrer de 1999 del Ministeri de Medi Ambient. Al respecte es recomana la clarificació de la continuïtat de les obres considerades inicialment com d'"emergència", l'expedient de contractació de les quals, es va acollir al procediment especial previst en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, i l'estimació, si s'escau, de la indemnització que ha de satisfer el contractista.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Deutors per cànon	7.454,5
Deutors diversos	103,9
Administracions Públiques	326,9
Total	7.885,3

Quadre 6

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon pendent de cobrar (meritat en 1999 i exercicis anteriors) per les entitats subministradores segons les declaracions-liquidacions presentades a 31 de desembre de 1999, que puja a 3.245,2 milions de pessetes, i el cànon meritat en 1999 segons declaracions-liquidacions presentades en 2000 i que per tant a 31 de desembre de 1999 estava pendent d'ingressar, per import de 3.113,6 milions de pessetes. Així mateix, es registren a càrrec d'aquest compte les liquidacions del cànon per autoconsums d'aigua pendents de cobrament, per 793,9 milions de pessetes, i els deutes d'entitats subministradores per cànon recaptat i no ingressat per un import de 301,8 milions de pessetes.

Quant al saldo procedent de les declaracions presentades fins a 31 de desembre de 1999, cal assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre si pot cobrar-se'n un percentatge significatiu sense que SAR haja cobert comptablement el risc d'impagament dotant la provisió consegüent. En aquest sentit per a determinar l'antiguitat d'aquests deutes, ja que el model actual de declaració-liquidació no considera els períodes de facturació del cànon ingressat, únicament es disposa de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-resum anual prevista en la normativa reguladora del cànon, i aquesta informació es troba limitada tenint en compte que un considerable nombre d'entitats subministradores no han retut el citat resum anual o bé no han formalitzat la informació relativa a l'antiguitat del deute.

Basant-nos en la informació anterior SAR ha obtingut un import de 850,1 milions de pessetes corresponents a deutes amb una antiguitat superior a un any. No obstant això, la raonabilitat d'aquest import es troba limitada pel que s'ha indicat abans i per les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i les comptabilitzades per SAR, que haurien ser objecte de conciliació.

A fi de depurar el saldo de deutors, en 1998 SAR va emetre 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada del cànon facturat abans de primer de gener de 1996, i es va obtenir un import de 200,8 milions de pessetes per a

la seua gestió de cobrament, si bé aquest import podria incrementar-se de forma significativa en el cas que tots els requeriments havien sigut atesos, especialment per 15 ajuntaments amb una població rellevant de proveïment d'aigua. De l'import anterior únicament s'han liquidat 8,8 milions de pessetes, ja que SAR ha proposat a la Direcció General de Tributs, la baixa de 192,0 milions de pessetes per correspondre a deutes prescrits o atenent el principi d'economia.

A més a més, el 10 d'octubre de 1999, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administracions Públiques, va emetre una ordre aprovant el model de tramesa de dades per part de les entitats subministradores dels subjectes passius del cànon que no havien satisfet el seu import. Quant això, SAR ha sol·licitat aquesta informació per als períodes anteriors a 31 de desembre de 1997, si bé únicament a les entitats subministradores privades, i n'ha obtingut un import de 265,7 milions de pessetes. Igual que en el cas anterior, aquest import podria incrementar-se si totes les entitats subministradores havien contestat i sol·licitat aquesta informació als ajuntaments.

Pel que fa a aquestes actuacions cal assenyalar els aspectes següents:

- SAR ha de continuar les accions iniciades a fi de depurar el saldo de deutors, fent provisions dels imports de recuperació dubtosa i donant de baixa els saldos prescrits o no recuperables. A tal efecte, cal la participació activa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, tant per a agilitar les liquidacions del cànon facturat en exercicis anteriors, com per a decretar la prescripció o la baixa dels deutes incobrables i exigir a les entitats subministradores de forma efectiva la informació requerida per SAR.
- El procediment de recaptació del cànon hauria de ser revisat tenint en compte, entre altres aspectes, la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació com en via de constrenyiment i evitar, si s'escau, la concurrència de procediments en aquells casos en els que siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el cànon.
- El model actual de declaració-liquidació hauria de modificar-se de manera que incloga els períodes de facturació del cànon cobrat i permeta, per tant, un millor seguiment dels saldos deutors comptabilitzats.

D'altra banda, el saldo de "Deutors per cànon", inclou 62,2 milions de pessetes per quantitats lliurades per entitats subministradores que superen el cànon facturat, per la qual cosa haurien de reclassificar-se com a un compte de naturalesa creditora.

Quant a les liquidacions del cànon per autoconsums d'aigua pendents de cobrament, que pugen a 793,9 milions de pessetes, cal destacar, a més del que s'ha indicat en l'apartat 4.2.3, que SAR hauria d'haver fet provisions de deutes per un import conjunt de 298,9 milions de pessetes, per liquidacions recorregudes i en via de recurs o per haver conclòs el període voluntari sense que s'hi haja iniciat en via de constrenyiment.

Finalment, respecte als deutes d'entitats subministradores pel cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que puja a 301,8 milions de pessetes, únicament s'ha fixat un calendari de pagaments per un import de 21 milions de pessetes sense repercutir interessos de demora, mentre que per a la resta, per 280,8 milions pessetes, s'ha sol·licitat a la intervenció delegada de la COPUT la compensació d'ofici amb deutes concrets per la Generalitat Valenciana amb les citades entitats. Mitjançant aquesta última forma de pagament serà la Generalitat Valenciana qui perceba els 280,8 milions de pessetes en comptes de SAR, per la qual cosa hauria de reflectir-se la baixa o la provisió d'aquests deutes.

En la revisió del procediment de gestió tributària i recaptació del cànon comentat abans i en relació amb la definició de competències i responsabilitats de les entitats que hi participen, haurien de plantejar-se les circumstàncies descrites abans.

b) Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 1999 mostra el detall següent:

Comptes	Milions de pessetes
Subvenció capital ajuntaments Onda, Betxi i Vila-real	248,4
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	43,1
Subvenció capital diversos ajuntaments	34,8
H.P. retencions pendents de devolució	0,6
Total	326,9

Quadre 7

El deute per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda, Betxi i Vila-real prové de l'exercici de 1995. S'han percebut per compensació de deutes pel finançament d'explotacions, les quantitats deutores d'aquest darrer ajuntament. Dels altres dos ajuntaments, el deute conjunt dels quals puja a 194,5 milions de pessetes, no s'ha rebut cap quantitat i s'han efectuat múltiples requeriments per a la seua liquidació sense obtenir cap resultat positiu, per la qual cosa aquest deute hauria de provisionar-se íntegrament.

El deute de l'Ajuntament de Castelló ve percebent-se mitjançant expedients de compensació- En 1999 s'han obtingut 58,6 milions de pessetes i en el 2000, fins a la dat de realització del treball de camp, (maig 2000), 13,7 milions de pessetes.

Pel contrari, quant al deute amb diversos ajuntaments, no es pot utilitzar el procediment anterior per al cobrament de 24,7 milions de pessetes que ja estaven pendents de cobrament en finalitzar l'exercici anterior, sense que s'hi haja exigít

l'aval a què es van comprometre aquests ajuntaments, per la qual cosa caldria fer-ne provisions.

A 31 de desembre de 1999, SAR havia percebut obligacions reconegudes per subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de pagament en aquesta data, per un import de 2.619,7 milions de pessetes, mitjançant l'avançament acordat a tal efecte amb una entitat financera.

4.2.5 Tresoreria

El saldo, a 31 de desembre de 1999, es compon de:

Comptes	Milions de pessetes
Caixa, metàl· lic	0,1
Bancs, comptes corrents operatius	1,1
Bancs, comptes restringits cànon de sanejament	49,2
Bancs, comptes restringits autoconsum	0,3
Total	50,7

Quadre 8

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés Mibor a 3 mesos menys un 0,5%, mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil· lat entre el Mibor a 3 mesos menys un 0,75% i el Mibor a 1 mes, menys un 0,15%.

La gestió de la tresoreria podria millorar tenint en compte la separació de funcions entre caixa i comptabilitat, l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la constatació del registre comptable i del pagament en les factures rebudes.

4.2.6 Patrimoni

El patrimoni o els fons propis de SAR són de zero pessetes, tal com queda reflectit en el quadre següent en milions de pessetes:

Comptes	31-12-99
Resultat de l'exercici	(270,6)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	270,6
Total	-

Quadre 9

SAR ha comptabilitzat com a aportacions de la Generalitat Valenciana l'import necessari per a compensar les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici segons els criteris comptables descrits en l'apartat 4.2.3.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'entitat amb caràcter no reintegrable, tret de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 17.576,3 milions de pessetes, s'ha vist incrementat en un 17,7% respecte a l'exercici anterior i correspon als deutes amb venciment superior a 1 any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels citats préstecs és el següent, en milions de pessetes:

ENTITAT	Capital concedit	Capital dispost	Exercici disposició	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	378,0	270,0	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	2.000,0	1.250,0	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	3.000,0	1.500,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		750,0	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram C)	7.000,0	2.000,0	1996	2010	9,02%
		2.000,0	1996	2010	8,24%
		2.000,0	1996	2010	6,79%
		1.000,0	1997	2010	5,68%
Bancaixa	80,8	63,5	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119,0	93,5	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	4.000,0	1.000,0	1997	2011	5,53%
		1.500,0	1997	2001	5,37%
		1.500,0	1998	2001	4,79%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	3.993,2	1.996,6	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		1.996,6	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (Tram B)	2.994,9	-	-	-	EURIBOR-0,13%
Total	23.565,9	18.920,2			

Quadre 10

L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment, tenint en compte que està finançat la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals que no es consideren propietat de SAR, sinó, fonamentalment, de la Generalitat Valenciana.

Del deute pendent a 31 de desembre de 1999, 1.343,9 milions de pessetes tenen el seu venciment en l'exercici de 1999, per la qual cosa s'han reclassificat a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 2.000 milions de pessetes del "Tram C" del contracte de finançament del Banc Europeu d'Inversions per un import de 7.000 milions de pessetes, s'han realitzat operacions "swap" amb les entitats financeres: J.P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han comportat un estalvi financer per a SAR de 146,4 milions de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", tret del subscrit amb la CAM han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2000 s'han disposat 1.497,5 milions de pessetes del tram "B" del Banc Europeu d'Inversions.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç és la següent:

Comptes	Milions de pessetes
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.880,1
Creditors comercials	4.772,1
D'altres deutes no comercials	37,9
Ajusts per periodificació	0,2
Total	6.690,3

Quadre 11

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les següents quantitats: el deute pel crèdit disposat a 31 de desembre de 1999 de cinc pòlisses de crèdit amb venciment en 2000, per 294,1 milions de pessetes, interessos meritats i no vençuts, per 242,1 i 1.343,9 milions de pessetes per deute reclassificat a curt termini, tal com s'indica en l'apartat anterior.

L'import total disponible de les cinc pòlisses puja a 3.000 milions de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable que oscil·la entre el "Mibor a 3 mesos" més 0,03 punts, i el "Mibor a 1 mes" més 0,02 punts.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es recull en el quadre que es mostra tot seguit:

Comptes	Milions de pessetes
Creditors per obres	1.180,9
Creditors per despeses de depuració	3.460,6
Creditors per despeses de recaptació	107,1
D'altres creditors	23,5
Total	4.772,1

Quadre 12

El saldo de "Creditors per obres" inclou, entre altres, 229,9 milions de pessetes per les obres de construcció d'"EDAR d'Almassora", el pressupost del qual puja a 1.702,0 milions de pessetes, i 226,9 milions de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Cullera", amb un pressupost de 1.680,8 milions de pessetes.

En "Creditors per despeses de depuració" es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars dels quals més representatius són les empreses "EGEVASA", "EMARSA" I "SEARSA". Com a resultat de les circulars enviades, s'ha detectat que el saldo d'aquest compte es troba sobrevalorat en 78,0 milions de pessetes, així com les despeses de depuració registrades com a dipòsits aplicats en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" (apartat 4.2.3).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Despeses de personal	224,4	203,5			
Dotació amortització immobilitzat	10,4	9,0			
D'altres despeses d'explotació	46,3	61,7			
			Pèrdues d'explotació	281,1	274,2
Despeses financeres i assimilades	1,0	1,9	Ingressos financers i assimilats	10,5	11,5
Resultats financers positius	9,5	9,6			
			Pèrdues de les activitats ordinàries	271,6	264,6
			Subvencions de capital transferides	1,0	1,0
Resultats extraordinaris positius	1,0	1,0			
			Pèrdues abans d'imposts	270,6	263,6
Resultat de l'exercici (beneficis)			Resultat de l'exercici (pèrdues)	270,6	263,6

Quadre 13

El compte de pèrdues i beneficis reflecteix, exclusivament, les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat, ja que tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com els derivats de l'execució, la construcció i reforma de les obres i de la gestió recaptatòria del cànon de sanejament, es comptabilitzen com a partides deutes de l'epígraf d'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al mateix temps, els ingressos obtinguts per a la realització de les despeses citades es registren com a partides creditors del citat epígraf.

L'adequada comptabilització dels citats ingressos i despeses per a l'obtenció de la imatge fidel dels resultats de l'Entitat i el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis, s'indica, també, en el citat apartat.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 79,5% del total de les despeses de l'exercici, i la seua composició i variació respecte l'exercici anterior són les següents en milions de pessetes:

Comptes	1999	1998	Variació
Sous i salaris	177,1	159,7	10,9%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	47,0	43,8	7,3%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	0,3	-	-
Total	224,4	203,5	10,3%

Quadre 14

La plantilla del personal de SAR, a 31 de desembre de 1999, era de 40 persones (igual que en 1998) i en termes mitjans ha passat de 40,0 en 1998 a 40,8 empleats en 1999, produint-se un increment del 2%.

L'increment de la massa salarial de l'exercici de 1999 respecte de 1998, calculat en termes d'homogeneïtat, es troba dins del límit previst en l'article 23.1 de la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

En 1999, SAR ha contractat un treballador de forma indefinida i ha convertit 4 contractes temporals en indefinits, sense atendre els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment: DNI, antiguitat, situació familiar i titulacions. Aquestes últimes resulten necessàries per a la comprovació de la formació requerida per a l'execució del lloc de treball.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 16,4% del total i les principals partides que el componen es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Comptes	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànon	11,8	11,3	4,4%
Assessoraments treballs específics	2,9	2,7	7,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5,8	21,5	(73,0)%
Subministraments	4,4	3,9	12,8%
Despeses d'oficina	9,4	12,2	(23,0)%
Dietes i despeses de viatge	5,5	4,2	31,0%
D'altres despeses d'explotació	6,5	5,9	10,2%
Total	46,3	61,7	(25,0)%

Quadre 15

Com a resultat del treball realitzat, no s'han posat de manifest incidències significatives en els procediments de contractació de l'Entitat. No obstant això, es recomana que per a aquelles despeses que tinguen la consideració de contractes menors segons la Llei 13/1995, s'obtinga l'autorització de la despesa abans de la seua realització.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis pugen a 1,0 milions de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les seues pròpies activitats, pugen a 713,2 milions de pessetes.

La diferència entre els dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 676,9 i 35,3 milions de pessetes, respectivament (ver quadre 4 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que assenyala l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, les despeses financeres haurien d'haver-se imputat en la seua totalitat al compte de pèrdues i beneficis, tot això sense perjudici de la imputació a activitats que extracomptablement puga realitzar SAR.

5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS I FETS POSTERIORIS

De la informació recollida en la memòria de l'Entitat referent als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 1999, es desprèn l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	Anualitats				Total
	2000	2001	2002	2003	
Obres	10.309,5	2.231,1	-	-	12.540,6
Despeses depuració	4.113,2	1.428,1	292,7	51,8	5.885,8
D'altres	29,9	11,6	11,5	11,5	64,5
Total	14.452,6	3.670,8	304,2	63,3	18.490,9

Quadre 16

D'altra banda, dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrietes amb els ens locals, es dedueix que existeixen uns compromisos adquirits per a l'exercici de 2000 de 7.032,3 milions de pessetes.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La gestió recaptatòria del cànon de sanejament correspon a SAR en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant açò, cal assenyalar que si bé a l'Entitat li correspon l'elaboració de les propostes de liquidació d'aquest tribut, l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquesta Conselleria és, també, l'òrgan competent quant a la direcció i control de l'activitat inspectora pel cànon. De la seua banda, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la intervenció delegada de la COPUT, prèvia informació per part de SAR dels contribuents que no han satisfet el cànon.

La recaptació del cànon efectuada fonamentalment per mitjà dels rebuts d'aigua requereix la col·laboració dels ajuntaments majoritaris entre les entitats subministradores, amb estructures administratives en general poc àgils i de les empreses que realitzen el subministrament d'aigua.

Pel que fa a la gestió efectuada per l'Entitat i la seua relació amb les unitats administratives també competents per a la recaptació del tribut, es proposen les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls que pertocuen sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions de cànon de sanejament, relatius al nombre de comptadors, consum per a les tarifes domèstica i industrial, aplicació dels coeficients correctors, així com al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsum, ja que des de la implantació del tribut no s'ha efectuat cap comprovació de les dades declarades per les entitats subministradores. Així mateix, haurien de prosseguir amb major intensitat les actuacions per a determinar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària.

Ja que SAR no té atribuïdes competències en matèria d'inspecció tributària i a fi d'iniciar les actuacions d'inspecció descrites abans, caldria fer les gestions oportunes per a la posada en pràctica de la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament, sobre l'adscripció d'un funcionari de la inspecció de tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Haurien agilitar-se les actuacions iniciades per SAR per a quantificar ingressos per cànon no declarats a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors.
- c) Han de prosseguir les actuacions iniciades per SAR a fi de depurar el saldo de deutors, fent provisions dels imports de recuperació dubtosa i donant de baixa els saldos prescrits o no recuperables. Per a això resulta necessària la

participació activa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública tant per a agilitar les liquidacions del cànon facturat en exercicis anteriors, com per a decretar la prescripció o la baixa dels deutes incobrables i exigir a les entitats subministradores de forma efectiva la informació requerida per SAR.

- d)) El procediment de recaptació del cànon hauria de ser revisat tenint en compte, entre altres aspectes, la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació com en via de constrenyiment, i evitar, si s'escau, la concurrència de procediments en aquells casos en els quals siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el cànon.
- e) El model actual de declaració-liquidació hauria de modificar-se de manera que incloga els períodes de facturació del cànon cobrat i permeta, per tant, un millor seguiment dels saldos deutors comptabilitzats.
- f) Comptabilitzar les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament amb posterioritat a la seua comprovació per part del departament del cànon.

7. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta i no exempta. No obstant això i segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se liquidats definitivament fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

8. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les indicacions i recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1999, SAR ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998.
 - a.1) Adoptar mesures per a la millora de la gestió del cànon de sanejament pel que fa a: actuacions per a interrompre la prescripció de deutes per cànon declarat i no cobrat, actuacions respecte les entitats subministradores que no han presentat declaracions-liquidacions i elaboracions de les liquidacions del cànon per autoconsum dels exercicis de 1996 i 1997.
 - a.2) Intensificar les gestions efectuades en la reclamació de les memòries justificatives del finançament ordinari concedit a entitats locals i, si s'escau, exigir la devolució de les quantitats no justificades.
 - a.3) Obtenir l'informe favorable de l'Institut Valencià de Finances per a la contractació de les operacions de crèdit.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent proposades en l'informe de 1998:
 - b.1) Adoptar les mesures que per a la millora de la gestió del cànon de sanejament s'indiquen en l'apartat 6.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
 - b.3) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
 - b.4) Comptabilitzar en el balanç com a immobilitzat material les obres de construcció realitzades per iniciativa de SAR i en l'immobilitzat immaterial el dret d'ús dels terrenys cedits.
- c) Sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 1999 es recomana:
 - c.1) L'inventari dels béns d'immobilitzat i el registre comptable de les seues baixes hauria d'atendre al que s'indica en l'apartat 4.2.2.
 - c.2) Observar els ajusts i les reclassificacions relacionats al llarg d'aquest informe.

- c.3) En el cas que es produeixen modificacions en la base del còmput de les subvencions que diversos ajuntaments han de concedir a SAR, haurien de quedar degudament justificades en els expedients.
- c.4) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.2.3.e) del present informe, tal com hem indicat.
- c.5) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzat legalment com s'indica en l'apartat 4.2.8.

**COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o el Comité), els quals comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats per la Secretaria General i aprovats pel Ple del Comité el 31 de maig de 2000. El treball de fiscalització, l'hem realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen - mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, així com l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'exercici de 1999, que adjuntem en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los de forma adequada, conformement a principis i normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat l'acompliment, per part del CES, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 1999. L'examen, s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades; hi hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 11/1998, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana; modificada per la llei 3/1994, de 2 de maig.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Acord de 29 de juliol de 1994, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del CES, durant el període objecte d'examen.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea mitjançant la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es preveu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació; esdevé, doncs, un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com un ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins; actualment està adscrit a la Conselleria d'Indústria i Comerç.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, comprés el president, nomenats pel Govern Valencià: n'hi ha set que representen les organitzacions sindicals; set, les organitzacions empresarials; uns altres set, l'Administració de la Generalitat, i finalment un grup de set membres, dels quals un representa el sector de l'economia social, un les organitzacions socials agràries, un les federacions d'ames de casa, un el sector financer valencià, un els interessos locals, un les organitzacions del sector marítimopesquer i un les cambres de comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

D'acord amb el que es preveu en l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva pel que fa a l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació; a aqueix efecte, ha emés els dictàmens i informes sotmesos a consulta, tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei. Durant 1999 el Comitè ha emés els següents dictàmens i informes:

- Dictamen sobre l'avantprojecte de la Llei de Protecció contra la Contaminació Acústica.
- Dictamen sobre l'avantprojecte de la llei de creació de l'Institut Valencià d'Ocupació.
- Dictamen sobre l'avantprojecte de la Llei de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Dictamen sobre l'avantprojecte de llei de creació del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVEF).
- Informe sobre el Pla de Desenvolupament Regional 2000-2006. Regions Espanyoles Objectiu núm. 1.

Així mateix, el Comitè ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1998, en la qual exposa les seues consideracions sobre la situació econòmica i social de la Comunitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació mostrem el balanç del CES al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
· Immobilitzat	12.411	11.674	6,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	455	62	633,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	11.156	10.812	3,2%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	800	0,0%
· Actiu circulant	35.918	39.629	(9,4%)
<i>Deutors</i>	27.045	23.990	12,7%
<i>Tresoreria</i>	8.873	15.639	(43,3%)
Total Actiu	48.329	51.303	(5,8%)
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
· Fons propis	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(93.600)	(93.355)	0,3%
<i>Aportacions de la Generalitat Val.</i>	93.600	93.355	0,3%
· Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	12.411	11.674	6,3%
· Creditors a curt termini	35.918	39.629	(9,4%)
<i>Creditors</i>	35.918	39.629	(9,4%)
Total Passiu	48.329	51.303	(5,8%)

Quadre 1

Tal i com podem observar en el quadre anterior, l'estructura del balanç del CES al tancament de l'exercici de 1999 no ha experimentat variacions significatives respecte de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999 i el seu moviment durant el dit exercici, són els següents, en milers de pessetes:

	Saldo 31-12-98	Altes	Baixes/ /traspassos	Saldo 31-12-99
Instal·lacions	1.289	130	-	1.419
Mobiliari	8.101	321	-	8.422
Equips d'oficina	1.554	-	-	1.554
Equips procés informació	5.721	1.428	-	7.149
D'altre immobilitzat material	683	649	-	1.332
Total immobilitzat brut	17.348	2.528	-	19.876
Amortització acumulada	(6.536)	(2.184)	-	(8.720)
Immobilitzat material net	10.812		-	11.156

Quadre 2

Les altes més importants de l'exercici corresponen a les adquisicions d'equips per a processar informació, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó del seu import.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'import d'aquest epígraf correspon a la fiança de l'arrendament del local on es troba ubicada la seu del CES.

4.2.3 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 1999, puix que en representa el 56%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament, 26.550 milers de pessetes, de les subvencions de la Generalitat Valenciana consignades per a 1999, que ha sigut quasi totalment cobrat en febrer de 2000.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf s'eleva a 8.873 milers de pessetes, dels quals corresponen 8.859 milers de pessetes als saldos de dos comptes bancaris.

Quant al saldo en caixa, 14 milers de pessetes, tot i que no és elevat, mantenim la recomanació de l'any anterior, en el sentit de segregar les funcions de custòdia d'efectiu i de registre comptable i d'implantar un sistema de fons fix de caixa.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 1999, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-98	Augments	Traspassos	Saldo 31-12-99
Aportacions G.V. per a compensació pèrdues	93.355	93.600	(93.355)	93.600
Pèrdues i beneficis	(93.355)	(93.600)	93.355	(93.600)
TOTAL	-	-	-	-

Quadre 3

Les subvencions concedides per la Generalitat al llarg de l'exercici de 1999, s'elevan a 93.600 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers ptes.
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 1999	93.000
Acord Conselleria d'Economia, Hisenda i Admó. Pública	300
Acord Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç	300
TOTAL	93.600

Quadre 4

Les subvencions figuren comptabilitzades en el compte "Aportacions G.V. per a compensació de pèrdues", d'acord amb el que s'estableix en la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions de la Generalitat Valenciana que el CES ha destinat a finançar immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 31 de desembre de 1998	11.674
Abonaments:	
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V 1999</i>	3.000
Càrrecs:	
<i>Traspassos al compte Conselleria E. i H.</i>	(1)
<i>Imputació al resultat de l'exercici</i>	(2.262)
Saldo a 31 de desembre de 1999	12.411

Quadre 5

La quantitat imputada al resultat de l'exercici, 2.262 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició a 31 de desembre de 1999 és la següent:

Compte	Milers ptes.
· Creditors comercials	32.571
<i>Organitzacions sindicals</i>	13.340
<i>Organitzacions empresarials</i>	13.340
<i>Agents socials</i>	2.267
<i>Telefónica de España S.A.</i>	1.178
<i>D'altres</i>	2.446
· Administracions públiques	3.347
<i>Hisenda pública creditora per IRPF</i>	2.518
<i>Organismes S. Social creditors</i>	796
<i>Conselleria d'Economia i Hisenda</i>	33
TOTAL	35.918

Quadre 6

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials, són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions; els analitzem en l'apartat 4.4.3. A 31 de desembre de 1999 encara hi havia pendent de pagament una part de les quantitats meritades en 1998.

En "Hisenda pública creditora per IRPF" i "Organismes de la Seguretat Social creditors", es recullen les retencions per IRPF del quart trimestre de 1999 i les quotes de Seguretat Social del mes de desembre. Aquests deutes han sigut liquidats en gener de 2000.

El compte "Conselleria d'Economia i Hisenda" ha tingut el moviment següent en l'exercici, en milers de pessetes:

Saldo a 31 de desembre de 1998	66
Abonaments:	
<i>Subvencions 1999 no aplicades</i>	1
Càrrecs:	
<i>Devolució a la Conselleria d'Economia i H.</i>	(34)
Saldo a 31 de desembre de 1999	33

Quadre 7

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis del CES de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, en milers de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Consums d'explotació	6.230	5.905	Ingressos d'explotació	664	936
Despeses de personal	41.786	40.899			
Dotacions per a amortització immobil.	2.262	2.649			
D'altres despeses d'explotació	46.314	48.030			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	95.928	96.547
Despeses financeres	221	-	Ingressos financers	287	543
Resultats financers positius	66	543	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	95.862	96.004
			Subvs. capital transferides a resultat exer.	2.262	2.649
Resultats extraord. positius	2.262	2.649	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	93.600	93.355
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	93.600	93.355

Quadre 8

Les despeses de l'exercici han ascendit a 96.813 milers de pessetes; mentre que els ingressos han sigut de 3.213 milers de pessetes. La diferència entre tots dos imports constitueix les pèrdues de l'exercici, per 93.600 milers de pessetes, les quals han sigut finançades per mitjà de subvencions a l'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades com a fons propis, atenent al que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Consums d'explotació**

A continuació en mostrem el desglossament, en milers de pessetes.

Material d'oficina	1.317
Publicacions	4.913
TOTAL	6.230

Quadre 9

Pel que fa a les publicacions fixes o recurrents, recomanem al Comitè que analitze les alternatives de contractació conjunta.

4.4.2 **Despeses de personal**

L'epígraf "Despeses de personal" registra les retribucions i les càrregues socials meritades en l'exercici. Tot seguit comparem la seua execució amb la de l'exercici anterior, en milers de pessetes.

Compte	1999	1998	Variació
Sous i salaris i assimilats	33.314	32.520	2,4%
Càrregues socials	8.472	8.379	1,1%
TOTAL	41.786	40.899	2,2%

Quadre 10

La variació en les retribucions correspon a l'increment de l'1,8% previst en la Llei de Pressuposts, més els augments derivats de la reclassificació de nivells per a adequar-se al que s'estableix en el reial decret 33/1999, del Reglament de Selecció i Provisió de Llocs i Carrera Administrativa.

La plantilla del CES, que no ha experimentat cap variació respecte a 1998, està integrada per dos assessors econòmics, dos assessors jurídics, quatre administratius i un subaltern, i depenen de la Secretaria General.

4.4.3 **D'altres despeses d'explotació**

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent, en milers de pessetes:

Treballs, subministraments i serveis exteriors	13.814
Transferències corrents	32.500
<i>Dietes d'assistència a reunions del CES</i>	<i>13.500</i>
<i>Compensació per participació d'organitza. sindicals i empresarials</i>	<i>17.733</i>
<i>Compensació per activitats del grup d'agents socials</i>	<i>1.267</i>
TOTAL	46.314

Quadre 11

En el capítol de serveis exteriors, s'inclouen les indemnitzacions per raó del servei del personal del CES, les quals es regixen pel decret 24/1997, d'11 de febrer.

Les dietes per assistència a reunions quedaren establides (per acord de la Junta Directiva del CES de 20 de juny de 1994) en funció del lloc de residència i del nombre de sessions que s'haguessen de realitzar, compreses les despeses de desplaçament. El Ple del Comité, en la reunió de 13 de desembre de 1999, actualitzà el sistema de dietes per assistència a reunions dels òrgans del CES. Quant a les despeses de desplaçament incorregudes pels membres, es regiran pel que s'estableix en el decret 24/1997, sobre indemnitzacions per raó del servei.

Les compensacions per participació d'organitzacions sindicals i empresarials i per activitats del grup d'agents socials, presenten el desglossament següent:

Organització o agent	Milers ptes.
UGT-PV	4.433
CCOO-PV	4.433
CIERVAL	8.867
Confederació Cooperatives C.V.	1.267
TOTAL	19.000

Quadre 12

Les citades compensacions, les aprova la Secretaria del CES, amb el vist-i-plau del president, atenent les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES. Aquest article diu que "*els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficax exercici de les seues funcions*"; però es considera que convindria desenvolupar-ne més el contingut, de forma que s'hi recollissen explícitament les compensacions abonades. A falta de la dita modificació, es recomana que les compensacions siguen aprovades per la Junta Directiva.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, es considera oportú efectuar les recomanacions següents:

- a) Segregar les funcions de custòdia d'efectiu i de registre comptable, i implantar un sistema de "fons fix de caixa", en el qual les reposicions s'efectuen de manera regular, una vegada justificades les despeses ateses.
- b) Analitzar la conveniència de contractar de forma conjunta les publicacions fixes o recurrents.
- c) Modificar el Reglament de Règim Interior, per tal de donar major empara normativa a les compensacions per la participació d'organitzacions sindicals, empresarials i d'altres agents socials en les activitats del CES. A falta d'això, es recomana que les dites compensacions siguen aprovades per la Junta Directiva.

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Cartogràfic Valencià (d'ara endavant, ICV o l'Institut), es crea per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, com una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Presidència, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar, i es regeix pel que disposa la seua pròpia llei de creació i les normes que la desenvolupen, així com la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, ja que és un organisme autònom de caràcter mercantil.

No obstant això, cal dir que a la data d'emissió del present informe, encara no ha sigut elaborat i aprovat el corresponent reglament orgànic i funcional que desenvolupe la Llei i puga facilitar el normal desenrotllament administratiu i comptable de l'Institut.

En aquest sentit cal ressaltar que els òrgans rectors col·legiats, creats per llei, és a dir, el Consell Rector i la Comissió Tècnica, no s'han reunit d'una forma periòdica. La Comissió Tècnica es va reunir una sola vegada el 14 de juliol de 1998, mentre que el Consell Rector no ha celebrat cap reunió.

L'article 3 de la citada Llei, estableix que les funcions del ICV són les següents:

- a) Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.
- b) Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent en les administracions públiques de la Comunitat Valenciana i, eventualment, en altres entitats de dret privat per a crear un banc de dades cartogràfiques.
- c) Elaboració, reproducció i distribució de treballs cartogràfics de base, així com la publicació i difusió d'altres treballs que jutgen convenients.
- d) Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Generalitat Valenciana.
- e) Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- f) Formació del personal de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana adscrits a tasques cartogràfiques.
- g) Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.

- h) Relació i coordinació amb organismes de naturalesa anàloga d'altres comunitats autònomes, de l'Estat o internacionals.
- i) Creació, estructuració i organització de la Cartoteca Valenciana.
- j) Emetre informes al Govern Valencià en tot el relacionat en matèria cartogràfica, així com elevar estudis, suggeriments o informes que estime oportuns en l'àmbit de la seua competència.
- k) Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que ha desenvolupat l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, han sigut les següents:

1.- Elaboració, reproducció i distribució de treballs cartogràfics

L'àmbit general dels treballs per desenvolupar per part del ICV són la cartografia, geodèsia i geofísica i teledetectació. Durant l'exercici de 1999, dins d'aquest marc general, el personal de l'Institut tingué una major dedicació en l'àrea de la cartografia, especialment a la sèrie CV10 (1:10.000 de la Comunitat Valenciana).

2.- Elaboració del disseny de projectes futurs i fixació d'objectius

En cada una d'aquestes àrees de producció i distribució durant 1999, s'han elaborat treballs d'execució de plecs per a la realització de projectes, entre els quals destaquen com a més significatius els següents:

- Execució del projecte d'optimització de la xarxa gravimètrica de la Comunitat Valenciana.
- Millora de la distribució cartogràfica via internet, catàleg digital, distribució en llibreries i comandes automatitzades.
- Desenvolupament de la cartografia 1:5.000 de la Comunitat Valenciana.
- Conservació de la sèrie CV10.
- Ampliar la cartografia temàtica derivada del CV10.
- Establiment de la xarxa sísmica de la Comunitat Valenciana.
- Creació de la cartografia a grans escales en zones concretes de la Comunitat Valenciana.

- Manteniment de la xarxa de vèrtexs geodèsics de quart ordre.

3.- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent

Partint de la cartografia heretada existent per a tota la Comunitat a escala 1:10.000, s'ha realitzat la seua depuració i homogeneïtzar la seua codificació i corregint possibles errors de cota. A més, respecte a la recopilació d'informació geodèsica, s'han creat dues bases de dades on s'han introduït tots els vèrtexs geodèsics de quart ordre de la Comunitat.

4.- Noves tècniques en l'àmbit cartogràfic i distribució

El desenvolupament de tècniques innovadores s'ha centrat en dos àmbits: el de l'àrea de la fotometria, pertanyent a la cartografia; i el de distribució de productes pertanyent a l'àrea de vendes i relacions externes.

Dins de l'àmbit fotogramètric, durant l'exercici de 1999 es va dur a terme el projecte de desenrotllament d'un restituïdor digital en PC mitjançant la programació pròpia que permet visualitzar la Comunitat Valenciana en 3D. Al mateix temps, el ICV ha sigut pioner en fer una pàgina web pròpia on s'ha introduït tota la sèrie CV10 en format "dpr" que facilita l'accés gratuït als usuaris de la cartografia.

5.- Relació amb altres organismes anàlegs

Durant l'exercici de 1999, les relacions del ICV s'han realitzat per mitjà de convenis signats amb altres administracions públiques. La relació dels convenis signats és la següent:

- Conveni de col.laboració amb l'Ajuntament de València.
- Acord-marc de col.laboració amb la Universitat Politècnica de València per al funcionament de l'Institut.
- Protocol General entre el Ministeri de Foment i la Generalitat Valenciana per a l'establiment del marc de desenvolupament conjunt en matèria de geodèsia i cartografia, a través de l'Institut Geogràfic Nacional i l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Conveni de col.laboració en matèria de cartografia cadastral entre el Ministeri d'Economia i Hisenda (Direcció General de Cadastre) i la Conselleria de Presidència de la Generalitat Valenciana (Institut Cartogràfic Valencià).
- Conveni entre la Secretari d'Estat d'Hisenda (Direcció General del Centre de Gestió Cadastral i Cooperació Tributària) i la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Generalitat Valenciana, sobre l'intercanvi i col.laboració en la gestió de la informació de caràcter territorial.

6.- Impuls dels sistemes d'informació geogràfica de l'Administració

Atesa la necessitat de potenciar el desenvolupament de la gestió cartogràfica municipal i regional mitjançant sistemes d'informació geogràfica, es va optar per obrir una via cap a aquesta opció en gestió gràfica mitjançant l'eixida en format "shp" dels fitxers del projecte CV10.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

La gestió econòmicofinancera del ICV es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Per tant, d'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, el ICV està subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1998 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana consideren, respectivament, el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Segons la dita resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per l'ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), per l'ordre de 6 de maig de 1994 que té caràcter marc per a totes les administracions públiques. La Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació del nou PGCP als seus organismes autònoms.

Això no obstant, el ICV ha aplicat la comptabilitat privada regulada en el Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, aprovat pel R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre. Per tant, i sense perjudici de la limitació que aquest fet implica, aquesta Sindicatura realitzarà la fiscalització sobre els comptes anuals que, basant-se en el dit model han presentat dins del termini, mitjançant la Intervenció General.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana no ha fiscalitzat a posteriori mitjançant una auditoria la gestió del ICV.

1.4 Conclusions generals

- a) Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 1999 de l'entitat autònoma ICV, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director general del ICV i no consta que a la data d'emissió d'aquest informe, hi hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. El treball de fiscalització s'ha

realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) Els comptes anuals del ICV de l'exercici de 1999, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, tret de les circumstàncies assenyalades en els apartats 2.1, 2.2 i 2.8 d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables aplicables.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, tret dels advertiments assenyalats en els apartats 1.3, 2.1, 2.2, 2.8 i 2.9 d'aquest informe, no s'ha detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part del ICV durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadre 1 i 2 mostren, respectivament, el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis del ICV a 31 de desembre de 1999.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-99 (en milers de pessetes)

ACTIU	1999	1998
A) IMMOBILITZAT	64.804	4.831
II Immobilitzacions immaterials	45.394	0
2 Propietat industrial	45.165	0
3 Aplicacions informàtiques	229	0
6 Amortitzacions		
III Immobilitzacions materials	19.410	4.831
1 Terrenys i construccions		
2 Instal.lacions tècniques i maquinària		
3 Utillatge i mobiliari	826	
4 Equips processos informació	23.303	4.999
5 Amortitzacions	(4.719)	(168)
C) ACTIU CIRCULANT	45.109	18.597
I Existències		
Matèries primes i d'altres aprovisionam.	241	
II Deutors		
Deutors	25.238	
III Tresoreria	19.630	18.597
TOTAL GENERAL	109.913	23.428

PASSIU	1999	1998
A) FONS PROPIS	40.380	-124
I Patrimoni	50.000	
3 Aportació socis compensació pèrdues	50.000	45.000
II Resultats d'exercicis anterioes	(124)	
1 Resultats negatius d'exerc. anteriors	(124)	0
IV Resultats de l'exercici	(9.496)	(45.124)
B) SUBVENCIONS DE CAPITAL	50.280	4.832
D) CREDITORS A CURT	19.253	18.720
III Creditors		
1 Creditors per prestació de serveis	12.435	2.213
2 Remuneracions pendents de pagam.	1.402	0
4 Administracions Públiques	4.361	2.084
5 Proveïdors immobilitzat curt termini	1.084	14.423
6 D'altres creditors	(29)	0
TOTAL GENERAL	109.913	23.428

Quadre 1

L'actiu es compon fonamentalment per l'"Immobilitzat immaterial", el valor del qual en representa el 41,3%; i l'epígraf de deutors que puja al 23%. En el passiu, l'epígraf

més significatiu és el d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que incorpora les subvencions de capital i representa el 45,7%.

**COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
DE L'EXERCICI 1999**
(en milers de pessetes)

DEURE	1999	1998
A) DESPESES	66.217	45.292
2 Aprovisionaments	19.668	
b Consum de matèries primes	19.668	
3 D'altres despeses de gestió ordinària	46.549	
a) Despeses de personal	17.186	
a.1) Sous, salaris i assimilats	12.968	
a.2) Càrregues socials	4.218	
c) Dotació per a amortitzacions d'immobil.	4.552	168
e) D'altres despeses de gestió corrent	24.811	45.124
4 Transferències i subvencions		
a) Transferències corrents	-	
5 Pèrdues i despeses extraordinaris		
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	
ESTALVI	0	0

HAVER	1999	1998
B) INGRESSOS	56.721	168
1 Vendes i prestacions de serveis	6.751	
a) Vendes cartografia	6.751	
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	45.418	
b) Reintegraments		
d) D'altres ingressos de gestió	45.165	
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	45.165	
g) D'altres interessos i ingressos assimilats	253	
g.1) D'altres interessos	253	
4 Transferències i subvencions	-	
b) Subvencions corrents	-	
c) Transferències de capital	-	0
d) Subvencions de capital	-	0
e) Subvencions i transferències a reintegrar	-	
5 Guanys i ingressos extraordinaris	4.552	168
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		0
e) Subvencions traspasades a resultats	4.552	168
ESTALVI NEGATIU	(9.496)	(45.124)

Quadre 2

Les despeses de l'exercici estan determinades per altres despeses de gestió, així com pels aprovisionaments que pugen al 70,3% i el 29,7% de les despeses totals, respectivament. Les despeses de personal representen el 26,0%.

Quant als ingressos les partides amb major pes específic són els "Altres ingressos de gestió ordinària" que, fonamentalment, són la contrapartida de l'activació realitzada de les despeses d'investigació i desenvolupament i representen el 80,1% del total d'ingressos.

D'altra banda, cal ressaltar que l'Institut, durant l'exercici de 1999 ha començat a vendre cartografia i ha ingressat 6.751 milers de pessetes.

2.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 1999, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	31/12/98	Addicions	Retirs	31/12/99
Equip informàtic	4.999	18.304	-	23.303
Mobiliari i equip d'oficina	0	826	-	826
IMMOBILITZAT BRUT	4.999	19.130	-	24.129
Amortització acumulada	-168	-4.531	-	-4.699
			-	
IMMOBILITZAT NET	4.831	14.599	-	19.430

Quadre 3

En els transkurs del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del balanç, s'ha revisat una mostra de béns que formen part de l'immobilitzat material i s'ha observat que:

- El ICV té signat un acord de col.laboració amb la UPV mitjançant el qual ocupa una de les plantes d'un edifici propietat de la dita Universitat. Com a conseqüència d'aquest acord, l'Institut no paga cap import en concepte de lloguer a la UPV, ni tampoc no assumeix despeses corrents ni de manteniment de l'edifici, com ara aigua, llum, seguretat, neteja, etc. que són assumits directament per la UPV. Evidentment, tal com es comenta en altres apartats de l'informe, aquesta situació desvirtua el cost real de funcionament del ICV.
- Hem revisat una mostra de les inversions realitzades per l'Institut i cal dir el següent:
 - Quant al procediment, l'Institut no aplica la Llei de Contractes d'Administracions Públiques (LCAP), ja que en la mostra revisada no s'ha pogut comprovar l'existència de cap plec de clàusules administratives, publicitat, constitució de mesa de contractació, etc. El que fa l'Institut és una proposta de contractació autoritzada pel seu

director i el gerent, sol·licitar ofertes a diverses empreses i adjudicar mitjançant un informe igualment signat pel director i el gerent.

En aquest sentit, no hi ha cap reglament orgànic i funcional que delimiti expressament les competències en matèria de contractació, entre els diferents òrgans de l'Institut.

- Hem obtingut evidència física de la mostra de béns seleccionada i tanmateix aquests béns no es troben identificats per cap codi o referència que els relacione amb el registre de béns inventariats.
- L'Institut durant l'exercici de 1998 va comprar 9 ordinadors pel sistema de *renting*. El muntant total de la compra pujava a 7.001 milers de pessetes d'acord amb el següent pla de finançament:

Quotes primer any	3.283 milers de pessetes
Quotes segon any	3.283 milers de pessetes
Valor residual	435 milers de pessetes

L'Institut va comptabilitzar les quotes del primer exercici en l'exercici de 1998 com a una major despesa, però en el segon exercici, el de 1999, va arribar a un acord amb l'empresa proveïdora i adquirí en ferm els equips per l'import de les quotes del segon exercici. D'acord amb els principis comptables aplicables, l'immobilitzat material ha de figurar en el balanç pel preu d'adquisició i, per tant, la imatge fidel d'aquest immobilitzat requerirà que incremente el seu valor amb l'import de les quotes del primer exercici, és a dir, 3.238 milers de pessetes. L'abonament de contrapartida comportarà un ajust en els resultats d'exercicis anteriors.

A més a més, per la mateixa raó, l'amortització també hauria de ser ajustada mitjançant un càrrec al resultat de l'exercici amb un abonament a l'amortització acumulada per un import de 1.026 milers de pessetes.

- L'Institut també va comprar en l'exercici de 1998 un servidor pel mateix sistema de *renting* i fent la mateixa operació comptable. Per tot això, es proposa ajustar el valor de l'immobilitzat material en 3.866 milers de pessetes, que són les quotes del primer exercici, amb abonament al compte de resultats d'exercicis anterior, així com ajustar el resultat de l'exercici de 1999 en 1.777 milers de pessetes amb abonament al compte de l'amortització acumulada.

2.2 **Immobilitzat immaterial**

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament (d'ara endavant I+D) per un import de 45.165

milers de pessetes, així com la compra d'aplicacions informàtiques per import de 229 milers de pessetes.

Les despeses I+D comptabilitzades, en milers de pessetes i d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, corresponen a:

- Becaris	20.475
- Assistències tècniques	21.120
- Papereria, programari i fungibles	3.570

De la partida "Papereria, programari i fungibles", l'Institut no ha facilitat la relació de què es compon l'import.

Quant a l'import imputat de "Becaris", després de revisar els expedients, podem concloure que no poden tenir consideració comptable de I+D, ja que no sembla estar raonablement assegurada tal com estableixen els principis de comptabilitat aplicables a aquestes inversions i la seua rendibilitat econòmica; això fa que proposem ajustar aquest immobilitzat per l'import de 20.475 milers de pessetes a càrrec al resultat de l'exercici.

D'altra banda i pel que fa al procediment usat per a la concessió d'aquestes beques, cal dir el següent:

- L'ordre de convocatòria no es publica en el DOGV, sinó que es fa per mitjà dels taulers d'anuncis en l'escola universitària. Aquesta mesura no sembla, però, que garanteix plenament els principis de publicitat i concurrència, ja que a les convocatòries només es presenten aquells a qui posteriorment se'ls concedeix.
- La competència exercida pel director de l'Institut per a convocar i concedir beques no està expressament regulada.
- La puntuació establerta en la convocatòria per a atorgar beques, sembla descompensada en favor del component de major discrecionalitat, és a dir, l'entrevista puntuava fins un màxim de 6 punts i tanmateix, el currículum fins un màxim de 9 punts.

Quant a les "Assistències tècniques", cal dir que s'han activat en I+D per un import de 21.120 milers de pessetes, amb abonament al corresponent compte d'ingressos. Això no obstant comptabilitzades com a despeses en l'exercici de 1999 sols figuren 19.280 milers de pessetes. La diferència de 1.840 milers de pessetes respon a assistències realitzades en 1999 però facturades i comptabilitzades en l'exercici de 2000. Per tant hauran de reduir-se les despeses en I+D en el dit import i al mateix temps ajustar el resultat de l'exercici, perquè la contrapartida afectarà un compte d'ingressos.

Per acabar, l'Institut ha adjudicat pel procediment de concurs dos contractes que no han sigut comptabilitzats en 1999, ja que s'han executat en el 2000. Dels dits contractes cal destacar el següent:

- "Edició i maquetació parcial de la cartografia digital de la sèrie CV10, escala 1:10.000 de la província d'Alacant", per un import de licitació de 12.320 milers de pessetes; i "Edició i maquetació parcial de la cartografia digital de la sèrie CV10, escala 1:10.000 de la província de València", per un import de licitació de 12.400 milers de pessetes.
- L'autorització i designació de la mesa de contractació per part del director de l'Institut queda subjecta a les observacions realitzades abans quant a la falta de designació expressa de competències.
- Existeix un plec de clàusules administratives particulars, però no es troba informat per cap servei jurídic.
- Pel que fa a l'execució, cal dir que les adjudicacions inicials han sigut modificades signant nous contractes amb distints terminis d'execució i imports inferiors als originals.
- No s'hi ha pogut evidenciar la publicitat de les adjudicacions.

2.3 Deutors

El detall d'aquest epígraf del balanç és el següent, en milers de pessetes:

Compte	1999
430 Clients	189
470 Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	25.044
473 Hisenda Pública deutora per retencions i pagaments a compte	5
TOTAL	25.238

Quadre 4

El compte 470 recull l'import de 25 milions de pessetes corresponents al deute pendent que la Generalitat Valenciana manté amb l'Institut per les subvencions aprovades en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 (50 milions de pessetes corrents i 50 milions de pessetes de capital). Aquest deute ha sigut cobrat íntegrament en l'exercici de 2000.

2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la composició de la tresoreria de l'Institut és la següent en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
Caixa	16	90
Bancs, comptes operatius	18.581	19.540
TOTAL	18.597	19.630

Quadre 5

L'Institut manté oberts un total de 2 comptes bancaris de lliure disposició i amb signatures mancomunades. D'aquests dos comptes, un s'usa per a finançar la gestió de l'Institut i l'altre per a la gestió de la cartografia. Tanmateix, durant l'exercici de 1999, els ingressos de la cartografia han servit per a finançar despeses de la gestió corrent del ICV.

2.5 Fons propis

El desglossament d'aquest epígraf del balanç de situació és el següent en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
Aportació socis compensació de pèrdues	45.000	50.000
Resultat de l'exercici	(45.124)	(9.496)
Resultats pendents d'aplicació	-	(124)
TOTAL	(124)	40.380

Quadre 6

Cal indicar que en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, el director de l'Institut posa de manifest que com a conseqüència de l'aportació de 50 milions de pessetes de la Generalitat Valenciana com a subvenció a l'explotació, es produeix un superàvit en l'exercici de 40.504 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

- Pèrdues i beneficis (dèficit)	(9.496)
- Subvenció a l'explotació	<u>50.000</u>
Superàvit d'explotació	40.504

Aquest superàvit, per proposta de la Direcció, es destina a compensar el dèficit de l'exercici de 1998, és a dir, 124 milers de pessetes i la resta a "Reserves".

L'Institut ha comptabilitzat aquestes subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, és a dir, les ha considerades com aportacions de socis per a compensació de pèrdues.

Per a acabar, respecte al resultat de l'exercici, del treball realitzat i d'acord amb els ajusts proposats, les pèrdues de l'exercici que, segons els comptes anuals presentats, eren de 9.496 milers de pessetes, passarien a ser de 34.014 milers de pessetes, que implica un ajust negatiu de 24.518 milers de pessetes. D'altra banda, els resultats negatius d'exercicis anteriors que, segons els comptes anuals, eren de 124 milers de pessetes, passarien pels ajusts realitzats, a ser positius en un import de 7.025 milers de pessetes, és a dir, un ajust positiu de 7.149 milers de pessetes; amb la qual cosa l'efecte net sobre els fons propis de l'Institut seria de 17.369 milers de pessetes.

2.6 Subvencions de capital

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions segons les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, és a dir, s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les dites subvencions.

En aquest sentit, durant l'exercici de 1999 s'ha imputat a l'exercici l'import de 4.552 milers de pessetes que correspon a la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat. Així, el moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Saldo a 01.01.99	4.832
Addicions 1999	50.000
Traspasat a resultats	(4.552)
Saldo 31.12.99	50.280

Quadre 7

2.7 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors", a 31 de desembre de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
410 Creditors per prestació de serveis	2.213	12.435
419 Creditors diversos	0	(29)
465 Remuneracions pendents de pagament	0	1.402
475 Hisenda Pública creditora per retencions	2.084	3.821
476 Organisme de la Seguretat Social creditor	0	540
523 Proveïdors immobilitzat a curt termini	14.423	1.084
TOTAL	18.720	19.253

Quadre 8

2.8 Despeses d'explotació

La composició de les despeses d'explotació imputades al resultat de l'exercici de 1999, és la següent, en milers de pessetes:

Descripció	1998	1999
Consums d'explotació	0	19.668
Despeses de personal	0	17.186
Dotacions a l'amortització	168	4.552
D'altres despeses d'explotació	45.124	24.811
TOTAL	45.292	66.217

Quadre 9

2.8.1 Aprovisionaments

En el quadre següent es mostra la composició del saldo daquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, en milers de pessetes:

Descripció	1999
Compres de mercaderies de cartografia	19.094
Compres matèries primes cartografia	265
Treballs realitzats per altres empreses	550
Existències finals	(241)
TOTAL	19.668

Quadre 10

El saldo més significatiu és el del compte "Compres de mercaderies de cartografia", encara que cal indicar que en aquest compte s'han comptabilitzat els imports de les assistències tècniques que per la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte de treballs realitzats per altres empreses.

D'altra banda i pel que fa al tractament donat a l'IVA suportat, i amb independència del que en l'apartat d'aquest informe destinat als impostos es diu, el ICV no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. Hem observat l'existència de factures de les assistències tècniques en les quals unes voltes s'ha considerat l'IVA com a major despesa i d'altres com a IVA deduïble.

Per acabar, hem revisat una mostra de despeses de l'exercici de 2000 del compte 607, "Treballs realitzat per altres empreses" i s'ha evidenciat l'existència de 1.680 milers de pessetes de factures d'assistències tècniques que ja havien sigut comptabilitzades

com a despeses de l'exercici de 1999, cosa que, a més d'un ajust en el resultat de l'exercici 2000, representa una debilitat de control intern en els procediments de la gestió comptable.

2.8.2 D'altres despeses de gestió ordinària

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició de les despeses d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis:

Descripció	Import
Reparació i conservació	237
Serveis professionals independents	752
Transports	130
Serveis bancaris	2
Publicitat	286
Suministraments	15
Comunicacions i d'altres serveis	2.704
Tributs	10
Subvencions corrents	20.675
TOTAL	24.811

Quadre 11

Com comprovem en el quadre anterior, l'import total d'aquestes despeses de gestió ordinària, la partida més significativa amb un 83,3% del total correspon als imports per premis i beques concedides i que, ja que han sigut activats com a despeses I+D, en l'apartat d'immobilitzat immaterial, hem comentat el més significatiu quant als procediments utilitzats en la seua concessió.

2.8.3 Despeses de personal

El detall de l'import imputat al resultat de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

Descripció	1999
Sous i salaris	12.968
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	4.218
TOTAL	17.186

Quadre 12

Com a circumstàncies més significatives d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, hem de ressaltar les següents:

- En l'exercici de 1999, a l'Institut van prestar el seus serveis 12 persones, dels quals 5 eren funcionaris de la Conselleria del Medi Ambient i la resta personal laboral contractat pel ICV.

Quant als funcionaris que tenen dependència orgànica de la Conselleria de Medi Ambient, la llei de creació del ICV en la seua disposició addicional primera estableix que "el personal en l'actualitat presta els seus serveis en la Conselleria de Medi Ambient en funcions de cartografia, seguirà realitzant-les en el ICV, mantenint la seua relació jurídica amb l'administració de la Generalitat, sense minvament dels seus drets".

El fet que la despesa corresponent a aquests funcionaris estiga sent assumida per la dita Conselleria i no per l'Institut, genera una infravaloració del cost del funcionament de l'Institut i, per tant, està desvirtuant-se el compte d'explotació, amb la qual cosa, el citat estat comptable no reflectiria la imatge fidel dels resultats de l'Institut.

- L'Institut no té aprovada una relació de llocs de treball.
- L'Institut tampoc no té aprovat un reglament orgànic i funcional que desenvolupe la llei de creació i delimita les competències i responsabilitats dels diferents òrgans que componen el seu organigrama directiu.
- En el pressupost aprovat per la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, i pel que fa a l'Institut, no es preveuen crèdits per a despeses de personal, sinó únicament per a despeses de funcionament i inversions reals.
- Quant a les 7 persones contractades per l'Institut cal dir que el personal el contracta el director de l'Institut sense aplicar cap procediment que garantezca plenament el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat en la seua contractació.

D'altra banda, igual que ocorria en contractació, les competències per a contractar personal, estan pendents de reglamentació expressa.

- Pel que fa a les condicions econòmiques del personal laboral contractat, el seu import coincideix amb la taula retributiva aplicada als funcionaris de la Generalitat Valenciana, malgrat que el contracte signat per ells estableix que les retribucions estaran d'acord amb el conveni d'oficines i despatxos.
- Per acabar, ha de recomanar-se que ateses les circumstàncies tan especials que estan donant-se en l'Institut quant a les despeses del compte de pèrdues i beneficis, en la memòria que forma part dels comptes anuals, hauria d'informar-se'n de manera detallada.

2.9 Ingressos

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, la composició dels ingressos imputats al compte de pèrdues i beneficis:

Descripció	Import
Vendes de cartografia	6.751
Treballs realitzats per a l'empresa	45.165
Ingressos financers	253
Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.552
TOTAL	56.721

Quadre 13

Tal com es mostra en el quadre anterior la partida més significativa és la referent als "Treballs realitzats per a l'empresa", ja que recull les despeses I+D que s'hi han activat al final de l'exercici i que en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial ja hem remarcat els aspectes més rellevants.

Cal dir, però, en primer lloc, que en la memòria que forma part dels comptes anuals, no figura cap informació sobre aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, ni pel que fa a la seua quantia ni a les característiques dels diferents ingressos que la componen, quan sembla raonable que per a una major comprensió dels comptes anuals i del resultat de l'exercici si que caldria informar en la memòria de les dues circumstàncies. En segon lloc, l'Institut no té aprovada pel Consell Rector, una normativa referent a les vendes de cartografia ni tampoc una llista de preus. D'altra banda, de la cartografia demanada per la Generalitat Valenciana no se'n cobra cap import i no se'n realitza tampoc la factura corresponent, cosa que -atés que aquesta activitat merita IVA- podria tenir consideració d'autoconsum i l'Institut haver de declarar aquests lliuraments.

3. IMPOSTS

Ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i és una activitat subjecta a l'IVA, l'Institut durant l'exercici ha realitzat les liquidacions preceptives, tant les trimestrals com el resum anual, corresponents a aquest impost.

Per a la gestió de l'IVA, l'Institut ha seguit el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, en la qual s'estableix el criteri que sols es podran deduir les quotes de l'IVA satisfetes o suportades en les adquisicions o importacions de béns o serveis que afecten directament o exclusiva a la realització de les operacions de l'activitat empresarial, és a dir, la venda de cartografia. Per contra, les quotes corresponents a béns o serveis que s'usen tant en el desenvolupament de la dita activitat empresarial com en la realització de l'activitat general no empresarial que desenvolupa l'Institut, no poden ser deduïbles en cap mesura ni quantia.

Tanmateix, amb independència de la complexitat d'aplicació d'aquest criteri, la legislació de l'IVA estableix que quan el subjecte passiu de l'impost perceba subvencions d'explotació destinades a finançar la realització d'activitats empresarials o professionals, com és aquest cas, ha d'aplicar-se la regla de la prorrata per a determinar l'import de les quotes suportades que poden ser objecte de deducció. Per tant l'Institut haurà d'aplicar en els exercicis successius el que estableix la legislació sobre l'IVA, en concret la regla de prorrata, per a la gestió d'aquest impost.

4. RECOMANACIONS

A més a de les fetes al llarg de l'informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) L'Institut hauria d'aprovar un reglament orgànic i funcional que desenvolupe la seua llei de creació.
- b) L'Institut com a organisme autònom de caràcter mercantil de la Generalitat Valenciana, es regirà per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i haurà d'adaptar el règim de comptabilitat pública aplicable a aquests organismes.
- c) L'Institut haurà d'aprovar la relació de llocs de treball.
- d) D'acord amb el número 3 de l'article 1 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que estableix el seu àmbit d'aplicació subjectiva, l'ICV com a organisme autònom de caràcter mercantil hauria d'aplicar els principis, les formes i els procediments establerts en la dita llei en totes aquelles adquisicions on hi siga aplicable.
- e) L'Institut hauria d'identificar físicament i referenciar l'immobilitzat de la seua propietat.
- f) En la gestió de les subvencions la finalitat de les quals és atorgar beques als alumnes de l'Escola Universitària, s'haurèn de millorar els procediments a fi de garantir plenament els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.
- g) La contractació de personal s'hauria de realitzar d'acord amb aquells procediments establerts que garanteixen completament els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- h) L'Institut hauria d'assumir la situació econòmica i administrativa d'aquells funcionaris de la Conselleria de Medi Ambient que hi presten el seus serveis.
- i) En la memòria que forma part dels comptes anuals, caldria incloure tota aquella informació necessària per a una adequada comprensió de la situació economicofinancera, així com del resultat de l'Institut.